

| | | |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: | |
| 1. | | |
| 1.1 | nazwę jednostki - w sprawozdaniu jednostkowym należy podać nazwę jednostki budżetowej, bądź samorządowego zakładu budżetowego | |
| | Urząd Gminy Rudziniec | |
| 1.2 | siedzibę jednostki | |
| | Rudziniec | |
| 1.3 | adres jednostki | |
| | ul. Gliwicka 26, 44-160 Rudziniec | |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki - zgodnie ze statutem | |
| | Administracja publiczna | |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem | |
| | 01.01.2023 - 31.12.2023 | |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające | |
| | | |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) | |
| | | |
| | zasady rachunkowości przyjęte przez jednostkę | uwagi |
| środki trwałe | dla środków trwałych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych | |
| | środki trwałe o wartości od 3.500 zł, a nieprzekraczającej 10.000 zł umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania | |
| | dla środków trwałych o wartości niższej niż 1.000zł ewidencji nie prowadzi się, z zastrzeżeniem składników zakupionych na potrzeby pomieszczeń przekazanych do użytkowania przez Rady Sołeckie, dla których ewidencja prowadzona jest od wartości 100 zł oraz poniżej 3.500 zł | |
| | ewidencją ilościową objęte są bez względu na ich wartość: meble i dywany oraz składniki zakupione na potrzeby realizacji zadań z zakresu ochrony środowiska i utrzymania dróg, a także wszystkie składniki o wartości powyżej 1.000 zł oraz niżej niż 3.500 zł | |

| | | |
|------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| | ewidencją ilościowo-wartościową objęte są: sprzęt komputerowy bez względu na wartość; sprzęt elektroniczny, elektryczny, narzędzia oraz sprzęt ochrony przeciwpożarowej wykorzystywany przez jednostki Ochotniczych Straży Pożarnych Gminy Rudziniec do utrzymania gotowości bojowej o wartości ponad 500 zł, a także wszystkie składniki o wartości równej i wyższej niż 3.500 zł oraz nieprzekraczającej 10.000 zł | |
| amortyzacja | dla aktywów umarzanych w czasie dokonuje się amortyzacji jednorazowo na koniec roku obrotowego | |
| wartości niematerialne i prawne | dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości ponad 10.000 zł dokonuje się umorzenia w czasie, stosując liniową metodę amortyzacji oraz stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych | |
| | wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000zł umarzane są jednorazowo przez wpisanie w koszty w momencie przyjęcia do używania | |
| prawo użytkowania wieczystego | dla prawa użytkowania wieczystego dokonuje się umorzenia wg stawki 1,25% | |
| gospodarka materiałowa | nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego i towarowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i odnoszone w koszty. Nie dotyczy ewidencji drewna pozyskanego z wycinki, które wycenia się wg operatu brakarskiego. | |
| gospodarka towarowa | towary (węgiel, dotyczy wyłącznie węgla zakupionego na podstawie ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych) wycenia się wg ceny nabycia. | |
| ewidencja kosztów | ewidencja kosztów prowadzona jest wyłącznie na kontach zespołu "4" | |
| rozliczenia międzyokresowe kosztów | nie prowadzi się rozliczeń międzyokresowych kosztów | |
| długoterminowe aktywa finansowe | długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu | |
| krótkoterminowe aktywa finansowe | krótkoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia | |
| | Wartości niematerialne i prawne - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości | |
| | Środki trwałe - cena nabycia lub koszt wytworzenia, pomniejszone o odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) oraz skorygowane o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub powiększone o aktualizację na podstawie odrębnych przepisów. | |

| | | |
|------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--|
| wycena bilansowa | Środki trwałe w budowie (inwestycje) - koszty pozostające w bezpośrednim związku z nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości | |
| | Długoterminowe aktywa finansowe - Cena nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości | |
| | Należności - Kwota wymaganej zapłaty (uwzględniająca również odsetki) pomniejszona o odpisy aktualizujące wartość. Należności aktualizuje się zgodnie z art.35b ustawy o rachunkowości oraz biorąc pod uwagę strukturę czasową wymagalności należności (20%, 40%, 60%). Dla należności powstałych w 2023 roku odpisu aktualizującego nie dokonuje się. Opisem aktualizującym w pełnej wysokości są objęte należności: -od podmiotów postawionych w stan likwidacji, upadłości lub będących w restrukturyzacji -w stosunku, do których organ egzekucyjny umorzył prowadzone czynności egzekucyjne. Należności zabezpieczone wpisem hipotecznym, zastawem skarbowym, wekslem lub gwarancją bankowa nie podlegają aktualizacji wyceny. W przypadku zabezpieczenia należności w niepełnej kwocie, odpisu aktualizującego dokonuje się w części niepodlegającej zabezpieczeniu. Należności, które zostały spłacone po dacie bilansu, a przed datą niniejszego zarządzenia, nie podlegają aktualizacji wyceny | |
| | Zobowiązania - Kwota wymagająca zapłaty (z uwzględnieniem odsetek) | |
| | Rezerwy na zobowiązania - Wiarygodny szacunek kwoty zobowiązania wynikającego ze zdarzeń przeszłych | |
| próg istotności | próg istotności określono na poziomie: 1,5% sumy bilansowej za poprzedni rok obrotowy. | |
| 5. | inne informacje | |

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

| Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartości niematerialne i prawne - umarzone w czasie | Grunty | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | Urządzenia techniczne i maszyny | Środki transportu | Inne środki trwałe | Pozostałe środki trwałe - umarzone jednorazowo | Pozostałe wartości niematerialne i prawne - umarzone jednorazowo |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|---------------------|-------------------------------------------------------|---------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|
| Wartość – stan na początek roku obrotowego | 240 683,95 | 8 455 501,05 | 58 757 894,85 | 1 722 145,59 | 1 730 915,73 | 574 197,85 | 2 259 104,30 | 73 938,01 |
| <i>Zwiększenia wartości początkowej:</i> | 0,00 | 753 891,12 | 6 812 648,88 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 223 641,45 | 0,00 |
| <i>aktualizacja</i> | | | | | | | | |
| <i>przychody</i> | | 735 668,32 | 6 812 648,88 | | | | 223 641,45 | |
| <i>przemieszczenie</i> | | 18 222,80 | | | | | | |
| <i>inne</i> | | | | | | | | |
| <i>Zmniejszenie wartości początkowej:</i> | 0,00 | 430 922,30 | 1 333 523,30 | 43 636,32 | 20 000,00 | 16 232,10 | 86 663,05 | 0,00 |
| <i>zbycie</i> | | 152 836,30 | 239 190,00 | | | | | |
| <i>likwidacja</i> | | | | | 20 000,00 | | 52 168,32 | |
| <i>przemieszczenie</i> | | 18 016,00 | 1 094 333,30 | 43 636,32 | | 16 232,10 | 34 494,73 | |
| <i>inne</i> | | 260 070,00 | | | | | | |
| Wartość – stan na koniec roku obrotowego | 240 683,95 | 8 778 469,87 | 64 237 020,43 | 1 678 509,27 | 1 710 915,73 | 557 965,75 | 2 396 082,70 | 73 938,01 |
| Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | 121 009,61 | | 21 889 554,16 | 474 543,69 | 1 134 166,74 | 524 724,20 | 2 259 104,30 | 73 938,01 |
| <i>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</i> | 1 545,85 | 0,00 | 2 348 562,77 | 218 443,68 | 145 393,08 | 15 421,51 | 223 641,45 | 0,00 |
| <i>aktualizacja</i> | | | | | | | | |
| <i>amortyzacja za rok obrotowy</i> | 1 545,85 | | 2 348 562,77 | 218 443,68 | 145 393,08 | 15 421,51 | 223 641,45 | |
| <i>inne</i> | | | | | | | | |
| <i>Zmniejszenie umorzenia</i> | | | 225 222,50 | 6 109,08 | 11 666,67 | 16 232,10 | 86 663,05 | |
| Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego | 122 555,46 | 0,00 | 24 012 894,43 | 686 878,29 | 1 267 893,15 | 523 913,61 | 2 396 082,70 | 73 938,01 |
| Wartość netto składników aktywów stan na początek roku | 119 674,34 | 8 455 501,05 | 36 868 340,69 | 1 247 601,90 | 596 748,99 | 49 473,65 | 0,00 | 0,00 |
| Wartość netto składników aktywów stan na koniec roku | 118 128,49 | 8 778 469,87 | 40 224 126,00 | 991 630,98 | 443 022,58 | 34 052,14 | 0,00 | 0,00 |

WYJAŚNIENIA

Jako przychód rozumie się : zakup, nieodpłatne otrzymanie od podmiotów zewnętrznych, przyjęcie środków trwałych z budowy oraz ulepszenie istniejących środków trwałych.

Jako przemieszczenie rozumie się : przeniesienia związane ze zmianą grupy rodzajowej oraz przeniesienie aktywów między jednostkami.

Ruchy składników aktywów pomiędzy jednostkami podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Z uwagi na znaczącą ilość składników mienia stanowiących środki trwałe gromadzenie informacji o ich aktualnej wartości rynkowej wymagałoby poniesienia istotnych kosztów. W rezultacie odstąpiono od pozyskiwania tego typu danych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów niefinansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|--------------------------------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | Środki Trwałe- Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 165 463,98 | 0,00 | 124 060,25 | 41 403,73 |
| 2 | Środki Trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 3 | | | | | 0,00 |
| Ogółem | | 165 463,98 | 0,00 | 124 060,25 | 41 403,73 |

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

| Lp. | Wyszczególnienie długoterminowych aktywów finansowych objętych odpisami aktualizującymi | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego | Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1 | Akcje i udziały | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| 2 | | | | | 0,00 |
| 3 | | | | | 0,00 |
| Ogółem | | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wiczyście

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wiczyście | Wartość gruntów użytkowanych wiczyście – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wiczyście w ciągu roku obrotowego | Stan wartości gruntów użytkowanych wiczyście na koniec roku obrotowego |
|---------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 1 | prawo użytkowania wieczystego (lokalizacja Rudziniec teren pomiędzy ul.Gliwicką a ul.Kolejową) działki nr 76, 255/77, 256/77, 265/159, 270/159 obręb Rudziniec, o łącznej powierzchni 3192 m2 | 123 667,79 | 0,00 | 0,00 | 123 667,79 |
| Ogółem | | 123 667,79 | 0,00 | 0,00 | 123 667,79 |

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

| Lp. | Wyszczególnienie (według pozycji bilansu) | Wartość na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego | Wartość na koniec roku obrotowego |
|---------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|--------------------------------------------------|
| 1 | Pozostałe środki trwałe | 12 999,96 | 929,88 | 2 010,78 | 11 919,06 |
| 2 | | | | | 0,00 |
| 3 | | | | | 0,00 |
| Ogółem | | 12 999,96 | 929,88 | 2 010,78 | 11 919,06 |

WYJAŚNIENIA

Wartość należy określić w oparciu o posiadane umowy. W przypadku braku w umowie wskazania wartości, należy określić ją szacunkowo.

Środki trwałe będące własnością Gminy, bądź jednostek podlegają wyłączeniu zgodnie z zapisami Zarządzenia.

1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

| Lp. | Wyszczególnienie | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego | Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------|----------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------------------------------|
| 1 | Akcje | 10 000,00 | 0,00 | 0,00 | 10 000,00 |
| 2 | Udziały | 853 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 883 000,00 |
| 3 | Dłużne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 4 | Inne papiery wartościowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem | | 863 000,00 | 30 000,00 | 0,00 | 893 000,00 |

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

| L.p. | Grupa należności (według pozycji bilansu) | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia | Zmniejszenia | | Stan na koniec roku obrotowego |
|---------------|----------------------------------------------|-------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-----------------------------------|
| | | | | wykorzystanie | rozwiązanie | |
| 1 | Należności | 1 394 108,46 | 191 272,90 | 778 902,00 | 615 206,46 | 191 272,90 |
| 2 | | | | | | |
| 3 | | | | | | |
| 4 | | | | | | |
| 5 | | | | | | |
| Ogółem | | 1 394 108,46 | 191 272,90 | 778 902,00 | 615 206,46 | 191 272,90 |

WYJAŚNIENIA

Za wykorzystanie rozumie się wyksięgowanie należności umorzonych, przedawnionych lub nieściągalnych, na które wcześniej dokonano odpisu aktualizującego.

Za rozwiązanie rozumie się zmniejszenie odpisu aktualizującego w związku z ustaniem przyczyny dla której został zawiązany, w tym z tytułu wpłaty należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

nie dotyczy jednostki

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**
- a) powyżej 1 roku do 3 lat,**
 - b) powyżej 3 lat do 5 lat,**
 - c) powyżej 5 lat**

nie dotyczy jednostki

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

nie dotyczy jednostki

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

nie dotyczy jednostki

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

| Lp. | Wyszczególnienie według tytułu zobowiązania warunkowego | Wartość zobowiązań warunkowych | |
|---------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| 1 | Wystawione weksle in blanco | 4 722 219,24 | 4 722 219,24 |
| 2 | Usunięcie drzew i posadzenie nowych | 18 610,00 | 0,00 |
| Ogółem | | 4 740 829,24 | 4 722 219,24 |

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

nie dotyczy jednostki

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: | | informacje dodatkowe |
|---------------|----------------------|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|----------------------|
| | | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego | |
| 1 | Otrzymane poręczenia | | | |
| 2 | Otrzymane gwarancje | 1 120 610,32 | 1 277 456,27 | |
| Ogółem | | 1 120 610,32 | 1 277 456,27 | |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

| L.p. | Wyszczególnienie | Stan na koniec roku obrotowego | Dodatkowe informacje |
|---------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------------------|
| 1. | Odprawy emerytalne, rentowe | 130 692,00 | 3 odprawy emerytalne |
| 2. | Nagrody jubileuszowe | 79 750,49 | 8 nagród jubileuszowych |
| 3. | Ekwiwalent za urlop | 7 411,68 | 2 ekwiwalenty za urlop |
| 4. | Inne | 8 743,74 | okulary - 3.588,50 zł |
| | | | woda - 3.932,18 zł |
| | | | ekwiwalent odzież - 1.077,56 zł |
| | | | ekwiwalent za pracę zdalną - 145,50 zł |
| Ogółem | | 226 597,91 | |

1.16. Inne informacje

-

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy jednostki

2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

nie dotyczy jednostki

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

nie dotyczy jednostki

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy jednostki

2.5. Inne informacje

-

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

-

.....
(Skarbnik)

2024-03-28
(rok,miesiąc,dzień)

.....
(kierownik jednostki)