

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Olszanka
1.2	siedzibę jednostki
	Olszanka
1.3	adres jednostki
	Olszanka 16, 49-332 Olszanka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach w następujący sposób: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Środki te nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. b) składniki majątku o wartości od 100 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w momencie oddania do użytkowania. c) jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: – książki i inne zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany. d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów tych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące a prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 240 miesięcy (20 lat). Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31.12. każdego roku z zastrzeżeniem, że w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały lub wartość niematerialna i prawna uległy w trakcie

	roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające kwoty 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącej działalności. 3. Jednostka co do zasady nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż dzień bilansowy. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. 4. Należności i zobowiązania zaliczane są do należności bądź zobowiązań długoterminowych lub krótkoterminowych na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości. a) Należności i udzielone pożyczki, wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość). Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. b) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe (kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe) wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. 5. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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 dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Główne składniki aktywów trwałych według tabeli nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych według tabeli nr 2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Grunty w wieczystym użytkowaniu według tabeli nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Obce środki trwałe według tabeli nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	jednostka nie posiada papierów wartościowych
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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności według tabeli nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 300 100,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 383 100,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 088 454,00 zł
1.10.	kwotę 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
	brak zobowiązań
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak zobowiązań
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	1 212 440,00 zł, w tym zobowiązania warunkowe na kwotę 87 440,00 zł oraz udzielone poręczenia na kwotę 1 125 000,00 zł (Umowa poręczenia)
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	898 612,13 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	17 417,76 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
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
	1 786 189,66 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy JST
2.5.	inne informacje

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

Skarbnik Gminy

Wójt Gminy Olszanka

/-/ Joanna Kopij

/-/ Aneta Rabczewska

2023 – 03 – 28

Tabela nr 1 - Aktywa trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	121 710,64		16 286,24		16 286,24		0,00		0,00	137 996,88
2.	ŚRODKI TRWAŁE	28 602 696,95	0,00	2 430 603,07	0,00	2 430 603,07	23 480,70	0,00	2 044 903,16	2 068 383,86	28 964 916,16
1)	Grunty	2 638 753,94		44 164,92		44 164,92	12 217,98		854,16	13 072,14	2 669 846,72
2)	Budynki i lokale	3 960 408,34		2 066 739,00		2 066 739,00	9 372,72		2 044 049,00	2 053 421,72	3 973 725,62
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 417 696,64		291 683,01		291 683,01	1 890,00			1 890,00	20 707 489,65
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00				0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	217 968,30		28 016,14		28 016,14				0,00	245 984,44
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego specjalistyczne	67 845,99				0,00				0,00	67 845,99
7)	Urządzenia techniczne	957 915,65				0,00				0,00	957 915,65
8)	Środki transportu	130 637,65				0,00				0,00	130 637,65
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieskasyfikowane	211 470,44				0,00				0,00	211 470,44
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	935 764,20		561 067,19		561 067,19		17 222,77	395 880,32	413 103,09	1 083 728,30
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00				0,00				0,00	0,00
RAZEM		29 660 171,79	0,00	3 007 956,50	0,00	3 007 956,50	23 480,70	17 222,77	2 440 783,48	2 481 486,95	30 186 641,34

Tabela nr 1 - Aktywa trwałe c.d.

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
121 710,64		16 286,24		16 286,24	0,00	137 996,88	0,00	0,00
10 734 849,29	0,00	1 049 164,77	0,00	1 049 164,77	3 966,38	11 780 047,68	17 867 847,66	17 184 868,48
6 046,66		361,00		361,00		6 407,66	2 632 707,28	2 663 439,06
1 567 618,68		117 652,25		117 652,25	3 966,38	1 681 304,55	2 392 789,66	2 292 421,07
8 347 423,68		820 132,72		820 132,72		9 167 556,40	12 070 272,96	11 539 933,25
0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
141 870,35		14 698,67		14 698,67		156 569,02	76 097,95	89 415,42
44 968,94		4 987,07		4 987,07		49 956,01	22 877,05	17 889,98
292 282,89		87 553,06		87 553,06		379 835,95	665 632,76	578 079,70
123 167,65		3 780,00		3 780,00		126 947,65	7 470,00	3 690,00
211 470,44				0,00		211 470,44	0,00	0,00
935 764,20		560 827,11		560 827,11	412 863,01	1 083 728,30	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
11 792 324,13	0,00	1 626 278,12	0,00	1 626 278,12	416 829,39	13 001 772,86	17 867 847,66	17 184 868,48

Tabela nr 2 – Wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Nazwa środka trwałego/lokalizacja/nr działki	Wartość rynkowa	Wartość bilansowa
1	2	3	4
1.	Działka nr 152/3 w Jankowicach Wielkich	36 090,00	530,00
2.	Działka nr 457/2 w Czeskiej Wsi	43 000,00	700,00
3.	Działka nr 310/1 w Przylesiu	3 630,00	4 500,00
4.	Działka nr 330/2 w Przylesiu	52 530,00	700,00
5.	Działka nr 602/6 w Przylesiu	24 340,00	1 880,00
6.	Działka nr 558/4 w Przylesiu	8 760,00	720,00
7.	Działka nr 602/5 w Przylesiu	17 040,00	1 400,00
8.	Działka nr 603/7 w Czeskiej Wsi	8 390,00	53,77
9.	Działka nr 480/2 w Michałowie	26 152,00	410,00
10.	Działka nr 496/2 w Gierszowicach	1 540,00	230,00
11.	Działka nr 496/1 w Gierszowicach	2 660,00	253,00

Tabela nr 3 - Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 525/7 w Michałowie	Powierzchnia (m ²)	1 400	0	0	1400
		Wartość (zł)	39 522,00	0,00	0,00	39 522,00
2.	Działka nr 280/3 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	6 900	0	0	6 900
		Wartość (zł)	174 915,00	0,00	0,00	174 915,00
3.	Działka nr 280/5 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 395	0	0	1 395
		Wartość (zł)	40 762,00	0,00	0,00	40 762,00
4.	Działki nr 682/2; 943/2 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	967	0	0	967
		Wartość (zł)	32 907,00	0,00	0,00	32 907,00
5.	Działka nr 133/12 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 730	0	0	1 730
		Wartość (zł)	50 050,00	0,00	0,00	50 050,00
6.	Działka nr 59/5 w Olszance	Powierzchnia (m ²)	2 800	0	0	2 800
		Wartość (zł)	52 052,00	0,00	0,00	52 052,00
7.	Działka nr 236/4 w Jankowicach Wielkich	Powierzchnia (m ²)	3 418	0	0	3 418
		Wartość (zł)	99 770,00	0,00	0,00	99 770,00

Tabela nr 4 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	inne środki trwałe (obce)	41 547,55	0,00	14 885,69	26 661,86

Tabela nr 5 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu zakupu nieruchomości	62 318,42	0,00	0,00	0,00	62 318,42
2.	Należności z tytułu czynszu za lokal mieszkalny	1 462,95	0,00	0,00	0,00	1 462,95
3.	Należności z tytułu refaktur (lokal użytkowy)	58,30	0,00	0,00	0,00	58,30
4.	Należności podatkowe	539 777,42	204 866,71	256 256,50	0,00	488 387,63
5.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	33 471,38	614,90	5 542,06	0,00	28 544,22
6.	Odsetki od należności	433 452,24	190 340,97	0,00	17 771,35	606 021,86
7.	Należności z tytułu zwrotu kosztów uporządkowania terenu	1 100,00	0,00	0,00	0,00	1 100,00
8.	Należności z tytułu czynszu za lokal użytkowy	6,00	0,00	0,00	0,00	6,00
9.	Należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej za lokal użytkowy	18,20	0,00	0,00	0,00	18,20