

INFORMACJA DODATKOWA

dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

1. Uwagi ogólne

W zakresie prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań finansowych Urząd Gminy zobowiązany jest do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 roku (tj. Dz. U. z 2023r. poz. 120) oraz 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342). Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się informację dodatkową jako obowiązkowy element sprawozdania finansowego.

Zakres informacji dodatkowej został określony w załączniku nr 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów i zgodnie z tym załącznikiem obejmuje:

- I) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz
- II) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa

Gmina Węgierska Górka

1.2. Siedziba

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

1.3. Adres jednostki

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- działalność oświatowa w zakresie edukacji i wychowania,
- pomoc społeczna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2023 tj. okres roku kalendarzowego od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe.

Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdaniem objęte są następujące jednostki:

- 1) Urząd Gminy Węgierska Górka,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgierskiej Górze,
- 3) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Węgierskiej Górze,
- 4) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Cięcinie,
- 5) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Św. Franciszka z Asyżu w Cięcinie,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Ciścu,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Obrońców Węgierskiej Górki w Węgierskiej Górze,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Polskich w Żabnicy,
- 9) Przedszkole w Cięcinie,
- 10) Przedszkole nr 1 w Ciścu,
- 11) Przedszkole nr 2 w Ciścu,
- 12) Przedszkole "Zaczarowany Las" w Węgierskiej Górze,
- 13) Przedszkole w Żabnicy.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:
 - 1) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200,00 zł w Urzędzie Gminy, poniżej 500,00 zł w GOPS oraz poniżej 1 000,00 zł w placówkach oświatowych i GZEAS zalicza się bezpośrednio w koszty. Składniki majątku o cenie nabycia od w/w kwot wprowadza się do ewidencji bilansowej;
 - 2) meble i dywany, środki dydaktyczne, książki i zbiory biblioteczne zalicza się bezpośrednio w koszty niezależnie od ich wartości;
 - 3) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł w Urzędzie Gminy, od 500,00 zł w GOPS oraz od 1 000,00 zł w placówkach oświatowych i GZEAS do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania;
 - 4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, metodą liniową według stawek podatkowych.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Z ewidencji tej wyłącza się materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywane bezpośrednio do zużycia. Materiały te księgowane są bezpośrednio w koszty.
4. Towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom zakupu.
5. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
6. Należności wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadku należności wątpliwych po szczegółowej analizie wpłat z ostatnich lat z uwzględnieniem prowadzonego postępowania windykacyjnego.
7. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone w przypadku posiadania nieistotnej wartości. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości na przewidywane zobowiązania dotyczące w jednostce szacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.
8. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne (koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. prenumeraty, ubezpieczenia) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności ze względu na niską wartość oraz coroczną powtarzalność.
9. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Inne Informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

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 zawiera tabela 1.1.1

Szczegółowy zakres zmian umorzenia wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy zawiera tabela 1.1.2

Tabela 1.1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			naby cie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	975 348,12	16 026,50	0,00	0,00	0,00	16 026,50	0,00	66 980,94	0,00	0,00	0,00	66 980,94	924 393,68
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	913 448,12	16 026,50	0,00	0,00	0,00	16 026,50	0,00	66 980,94	0,00	0,00	0,00	66 980,94	862 493,68
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	61 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 900,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	186 302 515,36	54 075 118,91	42 919 380,27	0,00	16 229 789,55	113 224 288,73	4 790,00	555 277,82	42 919 380,27	0,00	16 815 844,04	60 295 292,13	239 231 511,96
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	177 313 666,86	775 246,90	42 919 380,27	0,00	16 173 772,55	59 868 399,72	4 790,00	555 277,82	0,00	0,00	16 815 844,04	17 375 911,86	219 806 154,72
2.1.	<i>Grunt, w tym:</i>	18 229 269,12	0,00	0,00	0,00	145 471,00	145 471,00	4 790,00	0,00	0,00	0,00	43 334,17	48 124,17	18 326 615,95
2.1.1.	Grunt, stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym	54 952,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 952,71
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	147 238 425,73	66 349,88	19 621 540,46	0,00	16 022 254,87	35 710 145,21	0,00	0,00	0,00	0,00	16 022 254,87	16 022 254,87	166 926 316,07
2.3.	<i>Środki transportu</i>	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	11 819 972,01	708 897,02	23 297 839,81	0,00	6 046,68	24 012 783,51	0,00	555 277,82	0,00	0,00	750 255,00	1 305 532,82	34 527 222,70
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8 960 118,94	53 299 872,01	0,00	0,00	0,00	53 299 872,01	0,00	0,00	42 919 380,27	0,00	0,00	42 919 380,27	19 340 610,68
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	28 729,56	0,00	0,00	0,00	56 017,00	56 017,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	84 746,56

Tabela 1.1.2 Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	882 538,07	65 950,54	0,00	0,00	65 950,54	0,00	66 980,94	0,00	66 980,94	881 507,67
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	820 638,07	65 950,54	0,00	0,00	65 950,54	0,00	66 980,94	0,00	66 980,94	819 607,67
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	61 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 900,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	65 107 550,06	6 621 551,93	0,00	8 602 099,08	15 223 651,01	0,00	555 277,82	9 194 721,33	9 749 999,15	70 581 201,92
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	65 107 550,06	6 621 551,93	0,00	8 602 099,08	15 223 651,01	0,00	555 277,82	9 194 721,33	9 749 999,15	70 581 201,92
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	55 302 706,13	5 506 023,33	0,00	8 596 052,40	14 102 075,73	0,00	0,00	8 600 769,07	8 600 769,07	60 804 012,79
2.3.	<i>Środki transportu</i>	26 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	26 000,00
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	9 778 843,93	1 115 528,60	0,00	6 046,68	1 121 575,28	0,00	555 277,82	593 952,26	1 149 230,08	9 751 189,13
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Jednostka nie dysponuje aktualną wyceną środków trwałych.

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

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość w/w składników aktywów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania przedstawia tabela nr 1.4.

Tabela 1.4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Węgierska Górka, działka nr 985/26	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	509			509
	Wartość (zł)	19 520,00			19 520,00
2.	Węgierska Górka, działki nr 985/162, 985/163, 985/165	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	368			368
	Wartość (zł)	2 200,00			2 200,00
3.	Węgierska Górka, działka nr 985/222	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	390			390
	Wartość (zł)	18 117,90			18 117,90
4.	Węgierska Górka, działka nr 1011/1	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	57			57
	Wartość (zł)	3 420,57			3 420,57
5.	Węgierska Górka, działka nr 1009/3	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	506			506
	Wartość (zł)	27 049,68			27 049,68
Ogółem powierzchnia (m²)		1 830	0	0	1 830
Ogółem wartość (zł)		70 308,15	0	0	70 308,15

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

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

Tabela 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 (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	24 846,96			24 846,96
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	26 793,60			26 793,60
Ogółem:		51 640,56	0,00	0,00	51 640,56

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

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zawiera tabela nr 1.6.

Tabela 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy 2023 rok):

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	Wartość	liczba	wartość	liczba	Wartość
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
1.1.	Beskidzki Hurt Towarowy S.A.	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
2.	Udziały	27 317	27 220 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 317	27 220 700,00
2.1.	Bank Spółdzielczy w Węgierskiej Górze	100	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100	3 700,00
2.2.	Beskid Żywiec Sp. z o.o.	92	92 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92	92 000,00
2.3.	Beskid Ekosystem Sp. z o.o.	27 125	27 125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 125	27 125 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Ogółem:		27 320	27 223 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 320	27 223 700,00

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)

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera tabela 1.7.

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	29 671,94	0,00	29 144,96	89,75	29 234,71	437,23
2.	Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych	1 183 353,88	152 212,81	221 960,54	50 027,20	271 987,74	1 063 578,95
Ogółem:		1 213 025,82	152 212,81	251 105,50	50 116,95	301 222,45	1 064 016,18

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

W 2021 roku została utworzona rezerwa na zobowiązania spadkowe częściowo rozwiązana poprzez spłatę w 2022r. Na dzień 31 grudnia 2023 roku pozostaje rezerwa w wysokości zgodnie z tabelą nr 1.8.

Tabela 1.8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	Razem zmniejszenia (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwa na zobowiązania spadkowe	58 371,05	0,00	0,00	0,00	0,00	58 371,05
Ogółem:		58 371,05	0,00	0,00	0,00	0,00	58 371,05

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.

Gmina Węgierska Górka posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów.

Szczegółowe dane zawiera tabela nr 1.9.

Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 + 5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	730 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	730 000,00	0,00
2.	Zobowiązania finansowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek	18 984,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 984,00	0,00
Ogółem:		748 984,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	748 984,00	0,00

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

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

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru formy tych zabezpieczeń zawiera tabela 1.11.

Tabela 1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów	3 000 000	weksle in blanco – 1 sztuka	3 000 000
2.	Zabezpieczenie wykonania umów o przyznaniu środków dotacyjnych	468 474	weksle in blanco - 2 sztuki	468 474
Ogółem:		3 468 474	x	3 468 474

1.12. Łączna kwota 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

Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie zawiera tabela nr 1.12.

Tabela 1.12. Łączna kwota 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 (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Poręczenie:				
1.	Poręczenie spłaty części (1,80336%) wraz odsetkami pożyczki nr um. 133/2008/Wn12/OW-ok.-IS/P z dnia 27.08.2008r. z aneksem Pożyczkobiorca: Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu	193 279,54	umowa poręczenia z dnia 27 sierpnia 2008 roku z aneksem i umową z dnia 14 czerwca 2023r. - Wierzyciel: Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - zabezpieczenie corocznie w budżecie gminy do roku 2025 potencjalnej spłaty części raty kapitałowej i odsetkowej	193 279,54
Hipoteka:				
1.	Zabezpieczenie spłaty pożyczki nr 10/2019/249/GW/zw-sc/P z dnia 01.02.2019 roku udzielonej przez WFOŚiGW w Katowicach dla Beskid Ekosystem Sp. z o.o.	1 714 500,00	Akt notarialny Rep A nr 813/2019 - ustanowienie hipoteki na nieruchomościach objętych księgą wieczystą: nr BB1Z/00082640/4 stanowiącej zabudowaną działkę nr 1118 o pow.0,4716 ha; nr BB1Z/00079647/9 stanowiącej zabudowaną działkę nr 9180/2 o pow.0,0700 ha; nr BB1Z/00063017/9 stanowiącej nieruchomość zabudowaną o pow.0,0844 ha	1 714 500,00
Ogółem:		1 907 779,54	x	1 907 779,54

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 w 2023 roku

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

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera tabela nr 1.14.

Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	Poręczenie wekslowe wykonania umów	30 000,00	0,00	0,00	0,00
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe zapłaty wadium	0,00	0,00		
3.	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek wykonanych robót	889 886,22	1 248 171,44	0,00	0,00
Ogółem:		919 886,22	1 248 171,44	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2023r.

Wypłacone świadczenia pracownicze zawiera poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
1.	odprawy emerytalne	395 313,10 zł
2.	nagrody jubileuszowe	574 449,55 zł
3.	ekwiwalent za niewykorzystany urlop	72 879,98 zł
4.	Nagroda dla nauczycieli – 250 rocznica KEN	236 250,00
Ogółem		1 278 892,63 zł

1.16. Inne informacje

1. Wzajemne rozliczenia między jednostkami - wyłączenia w rachunku zysków i strat
W rachunku zysków i strat za 2023 rok dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami w pozycjach:

stan na koniec 2023 roku:

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - kwota 102 017,50 zł, w tym:

A.VI. przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 102 017,50 zł;

B. koszty działalności operacyjnej - kwota 102 017,50 zł, w tym:

B.IV podatki i opłaty - kwota 3 648,00 zł;

B.IX inne świadczenia finansowane z budżetu - kwota 98 369,50 zł;

stan na koniec 2022 roku:

A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej - kwota 81 996,00 zł, w tym:

A.VI. przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 81 996,00 zł;

B. koszty działalności operacyjnej - kwota 81 996,00 zł, w tym:

B.IV podatki i opłaty - kwota 3 157,00 zł;

– B.IX inne świadczenia finansowane z budżetu - kwota 78 839,00 zł;

2. Wzajemne rozliczenia między jednostkami – wyłączenia w Zestawieniu zmian w funduszu jednostki

W Zestawieniu zmian w funduszu jednostki sporządzonym na dzień 31 grudnia 2023 roku, dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami w pozycjach:

Zwiększenia funduszu z tytułu:

Poz. 1.1.6 – nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne - kwota 7 421 485,80 zł;

Zmniejszenia funduszu jednostki z tytułu:

Poz. 1.2.6 - wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – kwota 7 421 485,80 zł.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera tabela 2.2.

Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 2023 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	42 985 730,15	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	19 340 610,68	0,00	0,00
Ogółem:		62 326 340,83	0,00	0,00

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

Przychody ze sprzedaży towarów: w 2023r. Gmina Węgierska Górka kontynuowała dystrybucję węgla dla gospodarstw indywidualnych tj. mieszkańców Gminy Węgierska Górka - kwota przychodów wyniosła 1 883 121,73 zł. pozycja A.IV Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów.

W związku z powyższym w Rachunku zysków i strat wystąpiła pozycja Koszty ze sprzedaży węgla w wysokości 1 535 387,24 zł., pozycja B.VIII Wartość sprzedanych towarów i materiałów

W 2023 roku dla nauczycieli wypłacono nagrodę z okazji 250 rocznicy powołania Komisji Edukacji Narodowej w wysokości 236 250,00 zł

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

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Brak innych informacji

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

Brak innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	272,91
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	65,49
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
	Ogółem	338,40

Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- b) inne usługi poświadczające,
- c) usługi doradztwa podatkowego,
- d) pozostałe usługi.

Sprawozdanie nie podlega badaniu przez biegłego.

Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Brak znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Brak znaczących zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego.

Informacja dodatkowa sporządzona za 2023 rok stanowi liczbowo-opisowe uzupełnienie (uszczegółowienie, wyjaśnienie, rozszerzenie) danych wykazanych w bilansie, rachunku zysków i strat, zestawieniu zmian w funduszu jednostki i ma na celu aby sprawozdanie finansowe rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik finansowy jednostki.

Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

Nie dotyczy

Węgierska Górka, dnia 17.04.2024r.

SKARBNIK

WÓJT GMINY