

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

Urząd Gminy 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,

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2024 tj. okres roku kalendarzowego od 01 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 jest sprawozdaniem jednostkowym Urzędu Gminy Węgierska Górka.

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 jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - 1) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia wynosi minimum 200 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik 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 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,

- 4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, metoda 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. 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.
5. 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.
6. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. W jednostce 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.
7. W jednostce 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.
8. 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.

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 1.2.

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2024 rok)

| Lp. | Wyszczególnienie | Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia | | | | | Zmniejszenia | | | | | | Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14) |
|--------|--|--|---------------|-----------------------------|--------------|------------------|------------------------------------|--------------|------------|-----------------------------|--------------|-------------------|---|---|
| | | | nabycie | prze mieszczenie wewnętrzne | aktualizacja | inne zwiększenia | zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7) | zbycie | likwidacja | prze mieszczenie 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) | 776 497,05 | 0,00 | 172 038,87 | 0,00 | 0,00 | 172 038,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 948 535,92 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 714 597,05 | 0,00 | 145 140,00 | 0,00 | 0,00 | 145 140,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 859 737,05 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 61 900,00 | 0,00 | 26 898,87 | 0,00 | 0,00 | 26 898,87 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 88 798,87 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 234 208 276,31 | 25 816 293,02 | 44 135 644,81 | 0,00 | 262 574,02 | 70 214 511,85 | 4 814,52 | 261 593,10 | 44 307 683,68 | 0,00 | 1 941 587,30 | 46 515 678,60 | 257 907 109,56 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4) | 214 782 919,07 | 164 983,20 | 44 135 644,81 | 0,00 | 262 574,02 | 44 563 202,03 | 4 814,52 | 261 593,10 | 0,00 | 0,00 | 1 940 111,30 | 2 206 518,92 | 257 139 602,18 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | 18 326 615,95 | 0,00 | 7 017,80 | 0,00 | 46 399,03 | 53 416,83 | 4 814,52 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 41 945,93 | 46 760,45 | 18 333 272,33 |
| 2.1.1. | Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 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. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 166 926 316,07 | 0,00 | 42 456 114,78 | 0,00 | 213 600,61 | 42 669 715,39 | 0,00 | 160 526,70 | 0,00 | 0,00 | 1 898 165,37 | 2 058 692,07 | 207 537 339,39 |
| 2.3. | Środki transportu | 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. | Inne środki trwałe | 29 503 987,05 | 164 983,20 | 1 672 512,23 | 0,00 | 2 574,38 | 1 840 069,81 | 0,00 | 101 066,40 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 101 066,40 | 31 242 990,46 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 19 340 610,68 | 25 651 309,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 25 651 309,82 | 0,00 | 0,00 | 44 307 683,68 | 0,00 | 1 476,00 | 44 309 159,68 | 682 760,82 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 84 746,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 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: 2024 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) | 736 932,05 | 49 289,38 | 0,00 | 0,00 | 49 289,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 786 221,43 |
| 1.1. | Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego | 675 032,05 | 39 565,00 | 0,00 | 0,00 | 39 565,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 714 597,05 |
| 1.2. | Pozostałe wartości niematerialne i prawne | 61 900,00 | 9 724,38 | 0,00 | 0,00 | 9 724,38 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 71 624,38 |
| II. | Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4) | 65 608 728,38 | 8 790 802,53 | 0,00 | 210 568,02 | 9 001 370,55 | 0,00 | 145 880,12 | 770 217,11 | 916 097,23 | 73 694 001,70 |
| 2. | Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.) | 65 608 728,38 | 8 790 802,53 | 0,00 | 210 568,02 | 9 001 370,55 | 0,00 | 145 880,12 | 770 217,11 | 916 097,23 | 73 694 001,70 |
| 2.1. | Grunty, w tym: | 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. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej | 60 804 012,79 | 5 898 442,34 | 0,00 | 207 993,64 | 6 106 435,98 | 0,00 | 44 813,72 | 770 217,11 | 815 030,83 | 66 095 417,94 |
| 2.3. | Środki transportu | 26 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 26 000,00 |
| 2.4. | Inne środki trwałe | 4 778 715,59 | 2 892 360,19 | 0,00 | 2 574,38 | 2 894 934,57 | 0,00 | 101 066,40 | 0,00 | 101 066,40 | 7 572 583,76 |
| 3. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | | | | 0,00 | | | | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje) | 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 wieczystie

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

Tabela 1.4. Grunty użytkowane wieczystie (okres sprawozdawczy: 2024 rok)

| Lp. | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie – dane identyfikujące grunt | Wartość gruntów użytkowanych wieczystie – stan na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystie w ciągu okresu sprawozdawczego | Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie 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: 2024 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 | 0,00 | 0,00 | 24 846,96 |
| 4. | Środki transportu | | | | 0,00 |
| 5. | Inne środki trwałe | 26 793,60 | 0,00 | | 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 2024 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 |
| | | | | | | | | | |
| 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: 2024 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 | 437,23 | 19,70 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 456,93 |
| 2. | Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych | 768 192,97 | 158 168,00 | 169 655,18 | 87 391,14 | 257 046,32 | 669 314,65 |
| Ogółem: | | 768 630,20 | 158 187,70 | 169 655,18 | 87 391,14 | 257 046,32 | 669 771,58 |

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. zgodnie z tabelą nr 1.8.

Tabela 1.8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 2024 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 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: 2024rok)

| 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 | 0,00 | 1 400 000,00 | 0,00 | 2 000 000,00 | 0,00 | 3 000 000,00 | 0,00 | 6 400 000,00 |
| 2. | Zobowiązania finansowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów | 0,00 | 676 647,36 | 0,00 | 475 412,28 | 0,00 | 275 914,48 | 0,00 | 1 427 974,12 |
| Ogółem: | | 0,00 | 2 076 647,36 | 0,00 | 2 475 412,28 | 0,00 | 3 275 914,48 | 0,00 | 7 827 974,12 |

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: 2024 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 | 7 000 000 | weksle in blanco – 1 sztuka | 7 000 000 |
| 2. | Zabezpieczenie wykonania umów o przyznaniu środków dotacyjnych | 0 | 0 | 0 |
| Ogółem: | | 7 000 000 | x | 7 000 000 |

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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2024 rok)

| | 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 | 114 266,31 | 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 | 114 266,31 |
| 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 | 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: | | 1 828 766,31 | x | 1 828 766,31 |

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 2024 roku

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

Tabela 1.14. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (okres sprawozdawczy: rok 2024)

| 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 weksłowe wykonania umów | 0,00 | 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 | 1 248 171,44 | 750 902,86 | 0,00 | 0,00 |
| Ogółem: | | 1 248 171,44 | 750 902,86 | 0,00 | 0,00 |

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2024r.

Wypłacone świadczenia pracownicze zawiera poniższe zestawienie:

| Lp. | Wyszczególnienie | Urząd Gminy |
|--------|-------------------------------------|-------------|
| 1. | odprawy emerytalne | 96 648,54 |
| 2. | nagrody jubileuszowe | 93 543,32 |
| 3. | ekwiwalent za niewykorzystany urlop | 20 982,24 |
| Ogółem | | 211 174,10 |

1.16. Inne informacje

1. Wzajemne rozliczenia do rachunku zysków i strat

pozycja A VI - przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 4 013,00 zł, w tym::

- z tytułu podatków – kwota 4 013,00 zł.

- a) Wzajemne rozliczenia ze Szkołą Podstawową nr 1 w Ciężynie z tytułu podatku od nieruchomości 71,00zł.
- b) Wzajemne rozliczenia ze Szkołą Podstawową nr 2 w Ciężynie z tytułu podatku od nieruchomości 57,00zł.
- c) Wzajemne rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Ciężynie z tytułu podatku od nieruchomości 142,00zł.
- d) Wzajemne rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Węgierskiej Górze z tytułu podatku od nieruchomości 113,00zł.
- e) Wzajemne rozliczenia ze Szkołą Podstawową w Żabnicy z tytułu podatku od nieruchomości 103,00 zł.
- f) Wzajemne rozliczenia z GZEAS w Węgierskiej Górze z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą: 1 267,00 zł.
- g) Wzajemne rozliczenia z GOPS w Węgierskiej Górze z tytułu podatku od nieruchomości wynoszą: 2 260,00 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: 2024 rok)

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: 2024 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 | 44 307 683,68 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Środki trwałe w budowie | 682 760,82 | 0,00 | 0,00 |

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

Brak

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 2024

| Lp. | Wyszczególnienie | Przeciętne zatrudnienie |
|--------|---|-------------------------|
| 1. | Pracownicy umysłowi | 31,88 |
| 2. | Pracownicy na stanowiskach robotniczych | 2,50 |
| 3. | Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych | 0,00 |
| Ogółem | | 34,38 |

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

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- 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 2024 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, 31 marzec 2025r.

SKARBNIK

WÓJT GMINY