

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:	
Gmina Chmielnik Plac Kościuszki 7 26-020 CHMIELNIK			Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego	
291009745			A2722B302CA7DE0D 	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	138 173 937,11	152 356 174,77	A Fundusz	136 248 791,54	149 959 230,06
A.I Wartości niematerialne i prawne	16 264,39	12 021,50	A.I Fundusz jednostki	130 564 797,64	134 575 534,78
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	136 610 672,72	150 797 153,27	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	5 683 993,90	15 383 695,28
A.II.1 Środki trwałe	131 484 892,11	149 198 089,21	A.II.1 Zysk netto (+)	5 683 993,90	15 383 695,28
A.II.1.1 Grunty	10 783 803,82	11 923 738,62	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	276 460,00	276 460,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	113 312 802,12	130 084 202,47	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	6 695 933,94	6 726 635,83	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	624 418,90	404 988,48	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	67 933,33	58 523,81	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 470 561,53	4 570 461,53
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 125 780,61	1 599 064,06	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	4 470 561,53	4 570 461,53
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	1 189 266,12	549 105,20
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	1 547 000,00	1 547 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	174 820,33	285 756,35
A.IV.1 Akcje i udziały	1 547 000,00	1 547 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	985 149,96	1 229 483,13
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	894 550,98	987 099,09

Anna Pleban
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Sławomir Wójcik
(kierownik jednostki)

BeSTia

A2722B302CA7DE0D

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	404 293,32	170 025,54
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	481 714,05	376 520,69
B Aktywa obrotowe	2 545 415,96	2 173 516,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	19 334,31	579 307,24
B.I Zapasy	700 560,26	5 879,54	D.II.8 Fundusze specjalne	321 432,46	393 164,29
B.I.1 Materiały	16 720,04	5 879,54	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	321 432,46	393 164,29
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	683 840,22	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 239 381,17	1 116 239,05			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	111 784,10	118 575,49			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	0,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 127 597,07	997 663,56			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	605 474,53	1 051 398,23			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	2 000,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	584 140,22	1 046 610,19			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	19 334,31	4 788,04			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Anna Pleban
(główny księgowy)

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Sławomir Wójcik
(kierownik jednostki)

BeSTia

A2722B302CA7DE0D

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	140 719 353,07	154 529 691,59	Suma pasywów	140 719 353,07	154 529 691,59

 Anna Pleban
 (główny księgowy)

BeSTia

 2024-04-26
 (rok, miesiąc, dzień)
 A2722B302CA7DE0D

 Paweł Sławomir Wójcik
 (kierownik jednostki)


Anna Pleban
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-26
(rok, miesiąc, dzień)

A2722B302CA7DE0D

Paweł Sławomir Wójcik
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Gmina Chmielnik Plac Kościuszki 7 26-020 CHMIELNIK			Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego C3F1B73DDEDEA9AE	
291009745				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		70 702 468,17	74 394 370,89
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		696 779,50	1 995 314,99
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		70 005 688,67	72 399 055,90
B.	Koszty działalności operacyjnej		64 890 457,17	56 617 279,17
B.I.	Amortyzacja		7 125 409,95	7 252 208,07
B.II.	Zużycie materiałów i energii		3 750 882,39	3 693 831,74
B.III.	Usługi obce		7 414 957,35	7 768 573,56
B.IV.	Podatki i opłaty		504 775,82	729 190,50
B.V.	Wynagrodzenia		19 002 072,12	21 944 496,31
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		5 562 010,55	6 198 707,58
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		411 657,71	541 786,17
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		601 425,43	1 882 266,70
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		20 517 265,85	6 532 785,24
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	73 433,30
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		5 812 011,00	17 777 091,72
D.	Pozostałe przychody operacyjne		2 036 292,82	195 390,55
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		1 610 930,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		425 362,82	195 390,55
E.	Pozostałe koszty operacyjne		440 708,78	777 072,82

Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

BeSTia

C3F1B73DDEDEA9AE

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	440 708,78	777 072,82
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	7 407 595,04	17 195 409,45
G.	Przychody finansowe	284 559,03	279 711,58
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	284 559,03	279 711,58
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	2 008 160,17	2 091 425,75
H.I.	Odsetki	2 008 160,17	2 091 425,75
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	5 683 993,90	15 383 695,28
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	5 683 993,90	15 383 695,28

Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

BeSTia

C3F1B73DDEDEA9AE

Wyjaśnienia do sprawozdania


Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

BeSTia

C3F1B73DDEDEA9AE

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat	
Gmina Chmielnik Plac Kościuszki 7 26-020 CHMIELNIK			Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego CF1DDDAEACF69264	
291009745				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		121 944 300,23	130 564 797,64
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		131 392 467,65	158 746 570,32
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		48 341 005,48	47 856 578,41
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		72 119 026,35	83 136 010,86
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		7 123 982,87	26 248 091,21
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		3 717 908,80	1 226 038,34
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia		90 544,15	279 851,50
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		122 771 970,24	154 735 833,18
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		37 517 493,52	42 172 584,51
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		72 317 754,38	74 940 804,81
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		12 116 106,67	32 019 067,01
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		349 281,00	5 461 511,67
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia		471 334,67	141 865,18
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		130 564 797,64	134 575 534,78

Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	5 683 993,90	15 383 695,28
III.1.	zysk netto (+)	47 856 578,41	15 383 695,28
III.2.	strata netto (-)	-42 172 584,51	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	136 248 791,54	149 959 230,06

Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień


Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Anna Pleban
główny księgowy

2024-04-26
rok, miesiąc, dzień

Paweł Sławomir Wójcik
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Chmielnik Plac Kościuszki 7 26-020 CHMIELNIK	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Kielcach
Numer identyfikacyjny REGON 291009745		C8CC4BFBEC55A7EC 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Pleban
(główny księgowy)

2024.04.26
rok mies. dzień

Paweł Sławomir Wójcik
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Anna Pleban
(główny księgowy)

2024.04.26
rok mies. dzień

Paweł Sławomir Wójcik
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowe 4+5+6	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej 8+9+10	Wartość stan na koniec roku
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
1.	Wartości niematerialne i prawne	588.632,85		66.112,41		66.112,41					0
2.	Środki trwałe										
1)	Grunty	10.783.803,82	50.733,34	1.208.213,46		1.258.946,80			119.012,00	119.012,00	11
2)	Budynki i lokale	71.474.938,02		14.169.394,69		14.169.394,69	6.150,00		7.651.281,31	7.657.431,31	77
3)	Obiekty inż. lądowej i wodnej	108.091.800,55		16.025.337,84		16.025.337,84			48.718,65	48.718,65	1.
4)	Kotły i maszyny energetyczne	5.699.489,90		1.057.913,66		1.057.913,66			604.985,24	604.985,24	6
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	764.181,92						15.278,20		15.278,20	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19.208,00									
7)	Urządzenia techniczne	4.255.660,95		389.126,52		389.126,52					4.
8)	Środki transportu	1.841.837,02									1.
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1.440.423,87		23.324,59		23.324,59		4.575,00		4.575,00	1.
10)	Pozostałe środki trwałe	6.643.764,23		722.574,55		722.574,55		8.607,02	81.369,57	89.976,59	7.
11)	Zbiory biblioteczne	353.469,64		89.735,01		89.735,01					
	RAZEM	211.957.210,77	50.733,34	33.751.732,73		33.802.466,07	6.150,00	28.460,22	8.505.366,77	8.539.976,99	23

Wykaz użytkowników wieczystych
wg stanu na dzień 31 grudnia 2023 roku

Lp.	Położenie nr działki pow. w ha	Użytkownik wieczysty	Wysokość opłaty rocznej	Wartość	Tytuł prawny
1.	Chmielnik nr 1285/1 0,0075 ha		26,95 zł	750,00	KI1B/00038466/6
2.	Chmielnik nr 1857 0,0433 ha	5.	182,44 zł	4 330,00	KI1B/00027956/8
3.	Chmielnik nr 1335 0,3921 ha		2858,55 zł	39 210,00	KI1B/00004421/2
4.	Chmielnik nr 579/6 0,0161 ha	DARVIT Sp. z o.o. ul. Wojewódzka 19/28 23-536 Kielce	93,00 zł	1.610,00	KI1B/00043401/1
5.	Chmielnik nr 579/7 0,5070 ha	DARVIT Sp. z o.o. ul. Wojewódzka 19/28 25-536 Kielce	2928,18 zł	83 190,00	KI1B/00043401/1
6.	Chmielnik nr 579/9 0,6071 ha		3958,47 zł	55 040,00	KI1B/00055026/5
7.	Sędziejowice nr 472/3 0,0900 ha		267,66 zł	900,00	KI1B/00046429/4
8.	Sędziejowice nr 617/1 0,0300 ha		73,14 zł	900,00	KI1B/00046429/4
9.	Chmielnik nr 994/29 0,6282 ha	Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chmielniku ul. Piastów 16 26-020 Chmielnik	1315,19 zł	62 820,00	KI1B/00059605/6
10.	Chmielnik nr 973/13, 973/14, 972/18 0,0771 ha	Spółdzielnia Mieszkaniowa w Chmielniku ul. Piastów 16 26-020 Chmielnik	161,42 zł	7 710,00	KI1B/00059162/8
11.	Śładków Duży nr 334 9,1400 ha	Skarb Państwa – Prezydent Miasta Kielce ul. Rynek 1 25-303 Kielce	1454,45 zł	20 000,00	KI1B/00028141/9
	11,5384 ha	Razem	13 319,45 zł	276 460,00	x

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Chmielnik
1.2	siedzibę jednostki
	Chmielnik
1.3	adres jednostki
	Plac Kościuszki 7, 26-020 Chmielnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowy przedmiot działalności jednostki wg Polskiej Klasyfikacji Działalności(PK2007) 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. 8510Z Wychowanie przedszkolne 8520Z Szkoły podstawowe 8560Z Działalność wspomagająca edukację, 8899Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana 8810Z Pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych
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 samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie łączne zawiera sprawozdania z jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:</p> <p>1) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji, – otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. <p>2) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.</p> <p>3) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w wysokości 25% na każdy rok obrotowy. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.</p> <p>5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych</p>

umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

7) Środki trwale będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a) środki trwale – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwale”,

b) pozostałe środki trwale – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

8) Środki trwale – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwale umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych dokonuje się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

10) Środki trwale o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

– metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych,

11) Środki trwale wycenia się następująco:

– pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,

– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,

– stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,

– pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,

– otrzymane nieodpłatnie – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,

– pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy,

z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwale – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

14) Środki trwale nisko-cenne

– o charakterze wyposażenia (kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez pracownika Wydziału Finansowego

– o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej.

15) Inwestycje (środki trwale w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 3.500 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Towary – wycenia się według cen nabycia.

18) Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się wg stawki 5%.

19) Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

20) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

21) 1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

	<p>– należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>– należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,</p> <p>– należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>– należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszt sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,</p> <p>– należności nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.</p> <p>- należności przeterminowanych ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwaną dalej zasadą wiekowania zależnie od przedziału czasowego zalegania z płatnością :</p> <p>a) należności przeterminowane do 1 roku zalegania z płatnością - odpis aktualizujący nie jest dokonywany,</p> <p>b) należności przeterminowanych powyżej 1 roku do 3 lat zalegania z płatnością - odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 50 % tych należności,</p> <p>c) należności przeterminowanych powyżej 3 lat - odpis aktualizujący jest dokonywany w wysokości 100% wartości tych należności</p> <p>2. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych - zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p> <p>22) Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>22) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	TABELA Nr 1
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	TABELA Nr 2
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 2.491.373,12 zł
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 547 000,00 zł. tj. 3094 udziały o wartości 500,00 zł każdy w Zakładzie Usług Komunalnych Sp z o.o. Chmielnik
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 na początek roku obrotowego 5.432.611,07zł; zmniejszenia - 526.190,94 zł; zwiększenia 515.024,11 zł; stan na koniec roku 5.421.444,24 zł ;
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Nie dotyczy
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat 4.913.334,00
b)	powyżej 3 do 5 lat 4.913.334,00
c)	powyżej 5 lat 24.172.689,00
1.1 0	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 Nie dotyczy
1.1 1	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
1.1 2	łącznie 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 Nie dotyczy
1.1 3	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
1.1 4	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 1.810.541,91 zł (gwarancje)
1.1 5	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze Środki pieniężne na świadczenia pracownicze wyniosły 1.079.605,35 zł w tym: nagroda jubileuszowa – 609.340,03 zł; odprawa emerytalna – 431.499,21 zł; ekwiwalent za urlopowy -38.766,11 zł
1.1 6	inne informacje Nie dotyczy
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów nie dotyczy
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 26.103.366,62 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie brak danych
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
2.5	inne informacje

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Anna

Pleban (Certyfikat kwalifikowany). Utworzony

w dniu: 2024-04-25 12:13:01 +0200

Podpisane elektronicznie przez Paweł Sławomir

Wójcik (Certyfikat kwalifikowany) w dniu

2024-04-25.