

# INFORMACJA DODATKOWA

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

**Nazwa jednostki** – Gmina Biała Rawska

**Siedziba jednostki** – Biała Rawska

**Adres jednostki** – ul. Jana Pawła II 57, 96-230 Biała Rawska.

### **Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Gmina Biała Rawska jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na terenie Gminy Biała Rawska.

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

**3.** Sprawozdanie finansowe Gminy Biała Rawska składa się z:

Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek:

Urząd Miasta i Gminy w Białej Rawskiej, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole, Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Powstania Warszawskiego w Błażejewicach, Szkoła Podstawowa im. F. Chopina w Babsku, Szkoła Podstawowa im. J. Kochanowskiego w Białej Rawskiej, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lesiewie, Szkoła Podstawowa im. Ks. J. Popiełuszki w Chodnowie, Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Starej Wsi, Szkoła Podstawowa im. St. kard. Wyszyńskiego w Pachach, Środowiskowy Dom Samopomocy, Żłobek „Bialskie Smyki” w Białej Rawskiej, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawii.

**4.** W jednostkach Gminy Biała Rawska obowiązują następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: - Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

- Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego.

- Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego.

- Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny i sprawdzalny.

- Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.

- Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ stanowiący.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia i jest stosowany również do celów podatkowych. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Otwarcie ksiąg rachunkowych następuje pierwszego dnia następnego roku obrotowego tj. 1 stycznia.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 5) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 6) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
- 11) zapasy – w cenach ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu;
- 12) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 13) materiały i towary - w cenach zakupu,
- 14) produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wyceniać ich w ogóle.
- 15) Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Przedmioty, których wartość nie przekracza 200 zł ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne (np. telefony komórkowe), również zaliczane są do pozostałych środków trwałych i podlegają one ewidencji wartościowej i wpisowi do książki inwentarzowej. Natomiast przedmioty, których wartość nie przekracza 200 zł ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są nieznaczące (artykuły i sprzęt biurowy, gospodarczy: taczki, łopaty, sekatory) nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto zespołu 4 w momencie nabycia.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

## **5. Inne informacje**

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

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

**Tabela 1. Środki trwałe**

| Wyszczególnienie                                                                   | Wartość brutto na początek roku | Zwiększenia           |                      |                            | Zmniejszenia          |                     |                            | Stan na koniec roku   |
|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------------------|-----------------------|---------------------|----------------------------|-----------------------|
|                                                                                    |                                 | Aktualizacja wartości | Nabycie              | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja wartości | Rozchód             | Przemieszczenie wewnętrzne |                       |
| Grunty                                                                             | 14 762 304,16                   | 1 888 726,70          | 590 218,00           |                            |                       | 527 689,00          |                            | 16 713 559,86         |
| Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 467 463,00                      |                       |                      |                            |                       |                     |                            | 1 107 423,70          |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              | 117 127 864,07                  |                       | 15 798 772,04        |                            |                       | 5 748 016,31        |                            | 127 178 619,80        |
| Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 8 260 787,36                    |                       | 171 079,85           |                            |                       | 123 047,50          |                            | 8 308 819,71          |
| Środki transportu                                                                  | 3 786 022,95                    |                       | 411 528,00           |                            |                       | 205 764,00          |                            | 3 991 786,95          |
| Inne środki trwałe                                                                 | 406 181,36                      |                       | 14 176,47            |                            |                       |                     |                            | 420 357,83            |
| <b>SUMA</b>                                                                        | <b>144 343 159,90</b>           | <b>1 888 726,70</b>   | <b>16 985 774,36</b> |                            |                       | <b>6 604 516,81</b> |                            | <b>156 613 144,15</b> |

**Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych**

| Wyszczególnienie                                                                   | Wartość na początek roku | Zwiększenia         |                       |                            | Zmniejszenia          |                  |                            | Stan na koniec roku  |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|---------------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|------------------|----------------------------|----------------------|
|                                                                                    |                          | Umorzenie           | Aktualizacja wartości | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja wartości | Rozchód          | Przemieszczenie wewnętrzne |                      |
| Grunty                                                                             |                          |                     |                       |                            |                       |                  |                            |                      |
| Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom |                          |                     |                       |                            |                       |                  |                            |                      |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              | 45 763 863,29            | 3 713 081,53        |                       |                            |                       | 78 174,15        |                            | 49 398 770,67        |
| Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 6 365 593,85             | 275 223,73          |                       |                            |                       | 8 933,50         |                            | 6 631 884,08         |
| Środki transportu                                                                  | 3 591 646,41             | 165 822,72          |                       |                            |                       |                  |                            | 3 757 469,13         |
| Inne środki trwałe                                                                 | 252 775,62               | 10 000,96           |                       |                            |                       |                  |                            | 262 776,58           |
| <b>SUMA</b>                                                                        | <b>55 973 879,17</b>     | <b>4 164 128,94</b> |                       |                            |                       | <b>87 107,65</b> |                            | <b>60 050 900,46</b> |

**Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych**

| Wyszczególnienie                                                                   | Wartość netto na początek roku | Wartość netto na koniec roku |
|------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Grunty                                                                             | 14 762 304,16                  | 16 713 559,86                |
| Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 467 463,00                     | 1 107 423,70                 |
| Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                              | 71 364 000,78                  | 77 779 849,13                |
| Urządzenia techniczne i maszyny                                                    | 1 895 193,51                   | 1 676 935,63                 |
| Środki transportu                                                                  | 194 376,54                     | 234 317,82                   |
| Inne środki trwałe                                                                 | 153 405,74                     | 157 581,25                   |
| <b>SUMA</b>                                                                        | <b>88 369 280,73</b>           | <b>96 562 243,69</b>         |

Tabela 4. Wartości niematerialne i prawne

| Wyszczególnienie                                | Wartość brutto na początek roku | Zwiększenia           |         |                            | Zmniejszenia          |         |                            | Stan na koniec roku |
|-------------------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|---------------------|
|                                                 |                                 | Aktualizacja wartości | Nabycie | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja wartości | Rozchód | Przemieszczenie wewnętrzne |                     |
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 208 378,37                      |                       |         |                            |                       |         |                            | 208 378,37          |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne       | 6 693,00                        |                       |         |                            |                       |         |                            | 6 693,00            |
| <b>SUMA</b>                                     | <b>215 071,37</b>               |                       |         |                            |                       |         |                            | <b>215 071,37</b>   |

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

| Wyszczególnienie                                | Wartość na początek roku | Zwiększenia |                       |                            | Zmniejszenia          |         |                            | Stan na koniec roku |
|-------------------------------------------------|--------------------------|-------------|-----------------------|----------------------------|-----------------------|---------|----------------------------|---------------------|
|                                                 |                          | Umorzenie   | Aktualizacja wartości | Przemieszczenie wewnętrzne | Aktualizacja wartości | Rozchód | Przemieszczenie wewnętrzne |                     |
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych | 208 378,37               |             |                       |                            |                       |         |                            | 208 378,37          |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne       |                          |             |                       |                            |                       |         |                            |                     |
| <b>SUMA</b>                                     | <b>208 378,37</b>        |             |                       |                            |                       |         |                            | <b>208 378,37</b>   |

Tabela 6. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych

| Wyszczególnienie                                | Wartość netto na początek roku | Wartość netto na koniec roku |
|-------------------------------------------------|--------------------------------|------------------------------|
| Licencje na użytkowanie programów komputerowych |                                |                              |
| Pozostałe wartości niematerialne i prawne       | 6 693,00                       | 6 693,00                     |
| <b>SUMA</b>                                     | <b>6 693,00</b>                | <b>6 693,00</b>              |

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 wieczystie

- 1 107 423,70 zł

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 Nie dotyczy

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

- 800 udziałów po 50 zł w Rawsco Bialskiej Spółdzielni Socjalnej „Nadzieja i Praca” (łączna wartość 40 000,00 zł)
- 117.093 udziały po 50 zł w Spółce SIM-KZN Łódzkie Centrum Sp. Z o.o. (łączna wartość 5.854.650,00 zł)

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

**Tabela 7. Stan odpisów aktualizujących należności**

| Wyszczególnienie                                  | Stan na początek roku | Zwiększenia       | Zmniejszenia     | Stan na koniec roku |
|---------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Należności krótkoterminowe (pozostałe należności) | 2 985 254,49          | 268 484,55        | 59 252,67        | 3 194 486,37        |
| <b>SUMA</b>                                       | <b>2 985 254,49</b>   | <b>268 484,55</b> | <b>59 252,67</b> | <b>3 194 486,37</b> |

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

**Tabela 8. Rezerwy wg celu utworzenia**

| Wyszczególnienie                               | Stan na początek roku | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku |
|------------------------------------------------|-----------------------|-------------|--------------|---------------------|
| Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe |                       |             |              |                     |
| Inne                                           | 75 000,00             |             |              | 75 000,00           |
| <b>SUMA</b>                                    | <b>75 000,00</b>      |             |              | <b>75 000,00</b>    |

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty : powyżej 1 roku do 3 lat; powyżej 3 do 5 lat; powyżej 5 lat Nie dotyczy
- 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 Nie dotyczy
- 1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń Nie dotyczy
- 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 Nie dotyczy
- 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

**Tabela 9. Rozliczenia międzyokresowe**

| Wyszczególnienie                  | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|-----------------------------------|-------------------------------------------|
| Rozliczenia międzyokresowe czynne |                                           |
| Rozliczenia międzyokresowe bierne | 51 472,65                                 |
| w tym:                            |                                           |
| koszty usług wodnych              |                                           |
| energia elektryczna               | 45 228,04                                 |
| <b>SUMA</b>                       | <b>51 472,65</b>                          |

#### 1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

**Tabela 10. Stan gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

| Wyszczególnienie                                                                                        | Stan na początek roku | Zwiększenia       | Zmniejszenia     | Stan na koniec roku |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|---------------------|
| Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktów robót oraz właściwego usunięcia wad i usterek | 442 583,70            | 317 520,91        | 81 305,76        | 678 798,85          |
| <b>SUMA</b>                                                                                             | <b>442 583,70</b>     | <b>317 520,91</b> | <b>81 305,76</b> | <b>678 798,85</b>   |

#### 1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

**Tabela 11. Świadczenia dla pracowników**

| Wyszczególnienie             | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych |
|------------------------------|-------------------------------------------|
| Odprawy emerytalne i rentowe | 288 380,74                                |
| Nagrody jubileuszowe         | 378 328,64                                |
| Świadczenia urlopowe         | 4 590,74                                  |
| Odpisy na ZFŚS               | 464 499,41                                |
| Inne świadczenia pracownicze | 1 259 978,05                              |
| <b>SUMA</b>                  | <b>2 395 777,58</b>                       |

#### 1.16. Inne informacje

##### 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**

**Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

| Wyszczególnienie                                     | Koszt wytworzenia w roku ubiegłym |         |                 | Koszt wytworzenia w bieżącym roku |         |                 |
|------------------------------------------------------|-----------------------------------|---------|-----------------|-----------------------------------|---------|-----------------|
|                                                      | ogółem                            | w tym   |                 | ogółem                            | w tym   |                 |
|                                                      |                                   | odsetki | różnice kursowe |                                   | odsetki | różnice kursowe |
| Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym | 5 979 379,44                      |         |                 | 5 902 651,89                      |         |                 |
| Środki trwałe w budowie                              | 1 563 544,64                      |         |                 | 1 692 471,46                      |         |                 |

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

Nie dotyczy

**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**

**2.5. Inne informacja**

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

Anna Lach

2024-04-25

Zbigniew Szczęśniak

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)