

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO GMINY SKARYSZEW

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.

1.1. nazwa jednostki

Gmina Skaryszew

1.2. siedziba jednostki

26-640 Skaryszew

1.3. adres jednostki

26-640 Skaryszew

ul. Słowackiego 6

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Podstawą działania Gminy Skaryszew jest ustawa o samorządzie gminnym oraz statut Gminy Skaryszew uchwalony przez Radę Miejską w Skaryszewie Uchwałą Nr XV/116/2016 z dnia 22 czerwca 2016r. Gmina realizuje zadania związane ze sprawami publicznymi o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Skaryszew jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych mieszkańców gminy poprzez realizację zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym (art. 7 ust 1). Gmina realizuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów. Gmina może także wykonywać także zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumienia z organami tej administracji.

Działalność Gminy Skaryszew realizowana jest poprzez jednostki budżetowe: Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie, PSP w Skaryszewie, PSP w Chomentowie Puszczy, PSP w Dzierzkówku Starym, PSP w Odechowie, PSP w Makowie, PSP w Modrzejowicach, PSP w Sołytkowie, PSP w Makowcu, Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie, Zespół Obsługi Oświaty w Skaryszewie.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2023 roku do 31.12. 2023 roku.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 13 jednostek budżetowych:

- Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie
- PSP w Skaryszewie
- PSP w Chomentowie Puszczy
- PSP w Dzierzkówku Starym
- PSP w Odechowie
- PSP w Makowie
- PSP w Modrzejowicach
- PSP w Sołtykowie
- PSP w Makowcu
- Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie
- Zespół Obsługi Oświaty w Skaryszewie

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

Jednostka stosuje stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2022 r., poz. 2587 ze zm.)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 oraz zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew Nr 82/2016 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stosuje się zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 4 ust. 4 uor **przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia**, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:

- nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów, towarów) z uwagi na brak magazynu odpisywane jest w koszty działalności w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania według cen zakupu,

- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się (umarza) jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednostki budżetowej amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,
- zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości; powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za energię elektryczną na podstawie faktur zaliczkowych.

1) Wartości niematerialne i prawne:

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów jednostka stosuje wysokość stawki amortyzacyjnej **w wysokości 50%**.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

2) Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- a) środki trwałe;
- b) pozostałe środki trwałe;

3) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenie w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu;
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów - moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.
- c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- d) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.
- e) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

Środki trwałe – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

W ewidencji przyjęto następujące zasady:

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w miesiącu oddania do używania. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Bez względu na wartość nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych dla takich składników jak: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, środki czystości, materiały biurowe.

Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla takich składników jak: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki.

4) Należności – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

5) Odpis aktualizujący należności – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

6) Materiały – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące

bloku żywieniowego, opał oraz inne materiały dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

7) Zobowiązania (krótkoterminowe) – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

8) Środki pieniężne i rachunki bankowe oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

9) Rozliczenia międzyokresowe kosztów – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

2. Zasady ustalania wyniku finansowego.

1) Wynik finansowy ustalany jest w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

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

3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,

- a) z przychodów i kosztów finansowych,
- b) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
- c) z operacji nadzwyczajnych.

4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.

5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5. Inne informacje

W łącznym bilansie jednostek budżetowych dokonywano wzajemnych wyłączeń na kwotę 3 037,05 zł dotyczących należności i zobowiązań z tytułu dostaw i usług oraz na kwotę 17 679,84 zł w zakresie należności i zobowiązań od budżetów.

W łącznym rachunku zysków i strat tych jednostek wyłączono kwotę 1 588 427,49 zł wzajemnych rozliczeń z tytułu przychodów netto ze sprzedaży produktów, 171 690,94 zł przychodów z tytułu dochodów budżetowych, kwotę 7 282,93 zł dotyczącą innych przychodów operacyjnych oraz kwotę 1 767 401,36 zł kosztów działalności operacyjnej.

W zestawieniu zmian w funduszu wyłączono przekazanie środków trwałych między jednostkami na kwotę 1 373 895,80 zł.

Gmina Skaryszew z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 otrzymała: kwotę 199 769,10 zł z czego 165 750,00 na wypłaty dodatków węglowych oraz 34 019,10 zł na refundację podatku VAT za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych a także środki z Funduszu Pomocy na zadania bieżące w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w wysokości 8 060,81 zł. Ponadto istotną pozycję dochodów majątkowych stanowią dotacje celowe w ramach programów finansowych z udziałem środków europejskich oraz środków, o których mowa w art. 5 ust 3 pkt. 5 lit. a i b ustawy, lub płatności w ramach budżetu środków europejskich realizowanych przez jst, takie jak „Dostępna Szkoła” - kwota 433 608,63 zł. Na duże znaczenie zasługuje także dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych o charakterze użyteczności publicznej w kwocie 1 810 829,70 zł.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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

Informacje o wartości początkowej i umorzeniu składników aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto na początek i koniec roku obrotowego zostały przedstawione w poniższych tabelach:

Majątek trwały – wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	614 499,24	136 295,00	-	61 500,00	-	-	-	812 294,24
II.	Rzeczowe aktywa trwale	182 211 740,42	27 544 773,25	-	- 823 368,06	39 600,00	151 999,81	204 830,00	208 536 715,80
1.	Środki trwale	176 967 505,02	2 884 712,42	-	27 641 859,83	39 600,00	151 999,81	180 230,00	207 122 247,46
1.1	Grunty	39 811 031,00	1 264 609,00	-	-	39 600,00	-	180 230,00	40 855 810,00
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	1 039 319,00	-	-	-	-	-	-	1 039 319,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	129 347 484,52	1 528 245,64	-	26 810 537,10	-	-	-	157 686 267,26
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 357 998,64	2 199,24	-	411 083,03	-	86 451,20	-	4 684 829,71
1.4.	Środki transportu	2 998 700,83	50 547,00	-	420 239,70	-	62 781,11	-	3 406 706,42
1.5.	Inne środki trwale	452 290,03	39 111,54	-	-	-	2 767,50	-	488 634,07
2.	Środki trwale w budowie (inwestycje)	5 244 235,40	24 660 060,83	-	- 28 465 227,89	-	-	24 600,00	1 414 468,34
3.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-

Lp.	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego		
	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	612 486,24	114 216,63	-	33 506,77	11 855,46	748 354,18	-	12 868,46	63 940,06
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	59 862 193,37	5 514 371,16	-	105 592,56	200 065,27	65 282 091,82	-	122 349 547,05	143 254 623,98
1.	Środki trwałe	59 862 193,37	5 514 371,16	-	105 592,56	200 065,27	65 282 091,82	-	117 105 311,65	141 840 155,64
1.1.	umorzenie grunty	-	-	-	-	-	-	-	39 811 031,00	40 855 810,00
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz	-	-	-	-	-	-	-	1 039 319,00	1 039 319,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 320 417,51	4 945 683,26	-	105 592,56	48 065,46	60 323 627,87	-	74 027 067,01	97 362 639,39
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	1 993 990,55	345 526,46	-	-	86 451,20	2 253 065,81	-	2 364 008,09	2 431 763,90
1.4.	umorzenie środki transportu	2 127 998,86	214 650,59	-	-	62 781,11	2 279 868,34	-	870 701,97	1 126 838,08
1.5.	umorzenie inne środki trwałe	419 786,45	8 510,85			2 767,50	425 529,80		32 503,58	63 104,27

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
6 098 614,43	756 541,14	189 457,23	6 665 698,34

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
6 098 614,43	756 541,14	189 457,23	6 665 698,34

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

Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

1.3. wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gmina Skaryszew posiada grunty w użytkowaniu wieczystym o powierzchni 6,5937 ha o wartości 1 039 319 zł.

1.4. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Gmina Skaryszew nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

1.5. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Gmina Skaryszew nie posiada papierów wartościowych (akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych).

1.6. 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) – przedstawiono w poniższej tabeli:

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	2 497 037,07	270 412,87	-	42 615,55	2 724 834,29
I.1.	Należności krótkoterminowe, z tego:	2 497 037,07	270 412,87	-	42 615,55	2 724 834,29
I.1.1.	należności z tytułu dostaw i usług	178 937,20	54 192,00	-	41 681,43	191 447,67
I.1.2.	należności od budżetów	-	-	-	-	-
I.1.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-	-
I.1.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	2 310 378,27	215 611,34	-	-	2 525 989,61
I.1.5.	Należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	7 721,60	609,53	-	934,12	7 397,01
I. 2	Należności długoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek	-	-	-	-	-

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

Nie wystąpiły przesłanki do utworzenia rezerw.

1.8. podział zobowiązań długoterminowych o okresie spłaty: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat.

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania długoterminowe z tytułu:	14 180 000,00	6 650 000,00	2 665 000,00	4 865 000,00
1.1.	Obligacji	14 180 000,00	6 650 000,00	2 665 000,00	4 865 000,00

1.9. 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

Gmina Skaryszew (żadna jednostka organizacyjna) nie ma zawartych umów leasingu.

1.10. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Gmina Skaryszew nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku

1.11. 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

W Gminie Skaryszew nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

1.12. rozliczenia międzyokresowe czynne z podziałem na poszczególne tytuły, w tym kwoty czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Ubezpieczenia majątkowe	3 438,42	3 641,92
2.	Ubezpieczenia osobowe	-	-
3.	Prenumerata	1 056,71	1 071,64
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	-	-
5.	Inne	9 757,86	10 529,98
SUMA		14 252,99	15 243,54

1.13. rozliczenia międzyokresowe bierne i rozliczenia międzyokresowe przychodów

1.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.2.	Koszty na przełomie roku (w tym, energia elektryczna, system transmisji i głosowania)	-	35 869,89
2.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych przychodów według tytułów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
2.1.	Przychody z tytułu zajęcia pasa drogowego	1 700 962,56	2 506 303,08
SUMA (1.2. + 2.1.)		1 700 962,56	2 542 172,97

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

Gmina Skaryszew otrzymała gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad lub usterek na roboty budowlane z umów zawartych w wyniku postępowania przetargowego co przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:	1 392 650,54	1 601 543,78
1.1.	- gwarancje ubezpieczeniowe	1 392 650,54	1 601 543,78
1.2.	- gwarancje bankowe	0,00	0,00

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych /w zł i gr/
1. Odprawy emerytalne i rentowe	313 774,08
2. Nagrody jubileuszowe	329 108,69
3. Świadczenia urlopowe	83 479,54
4. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę	12 750,00
5. Inne (odprawy pośmiertne i św. na start)	45 809,16
SUMA	784 921,47

1.16. inne informacje

Inne informacje nie wystąpiły.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących zapasy.

2.2 koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowy

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	18 385 045,39	-	-
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	175 459,35	-	-
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	5 695 131,09	-	-
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	404 425,00	-	-
SUMA		24 660 060,83	-	-

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

W Gminie Skaryszew nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

2.4. informacja 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.

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

Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Skaryszew, dn. 30.04.2024

Skarbnik

Burmistrz Miasta i Gminy

Małgorzata Sinior

Dariusz Piątek