

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SĘKOWA
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Sękowa 38-307 SĘKOWA 252
1.3	adres jednostki
	38-307 SĘKOWA 252
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 84.11 Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej USTAWA O SAMORZĄDZIE GMINNYM, USTAWA O FINANSOWANIU ZADAŃ OŚWIATOWYCH, USTAWA O POMOCY SPOŁECZNEJ I INNE
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. -31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne- wykaz jednostek objętych sprawozdaniem: 1) Urząd Gminy Sękowa 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sękowej 3) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Sękowej 4) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sękowej , w skład którego wchodzi jednostki oświaty: Szkoła Podstawowa oraz Samorządowe Przedszkole 5) Szkoła Podstawowa w Siarach 6) Centrum Usług Oświatowych w Sękowej, prowadzące wspólną obsługę administracyjno-finansową jednostek: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sękowej, Szkoła Podstawowa w Siarach oraz Centrum Usług Oświatowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. Gminy Sękowa sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 2020, poz. 342). Zgodnie z przepisami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład 'budżetowy posiadają dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady rachunkowości obejmujące: - określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- założowy plan kont,
- wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe),
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były dowody księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi instrukcjami obiegu i kontroli dokumentów.

Zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wartości niematerialne i prawne to zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenione i ujmowane są w bilansie w kwotach netto tj. w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł są jednorazowo amortyzowane. Natomiast wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł są amortyzowane okresowo wg stawki 50 % w jednostkach oświaty lub wg stawki określonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w pozostałych jednostkach. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, rozpoczynając od miesiąca następującego po przyjęciu do używania. Zakupy powyższych wartości niematerialnych i prawnych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
2. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł. Środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych:
 - pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie, a w przypadku jej braku według wartości rynkowej,
 - otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia.
 - według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy pozyskanych środków trwałych).

Ewidencja księgowa środków trwałych obejmuje wszystkie środki trwałe stanowiące własność, współwłasność jednostki samorządu terytorialnego bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne, i to znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią (np. oddane w najem, dzierżawę, użyczenie itp.).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych podmiotów przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia, którego koszty przewyższają kwotę, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (w postaci przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zawartymi w załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a te ustalane są w oparciu o Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku likwidacji lub przekazywania środków trwałych w trakcie roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu likwidacji lub przekazania.

Zakupy powyższych środków trwałych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, powstającego środka trwałego w budowie, które jest finansowane ze środków na inwestycje. Pozostałe środki trwałe wydane do używania na potrzeby działalności w momencie ich wydania są umarzane jednorazowo w wysokości 100% wartości. Ponadto zgodnie § 6 rozporządzenia jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

a) książki i inne zbiory biblioteczne

b) odzież

c) meble i dywany

d) pomoce dydaktyczne

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 3 500,00 zł do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3. **Należności długoterminowe** - ujęte w bilansie wyceniane są w wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
4. **Długoterminowe aktywa finansowe** - na dzień bilansowy udziały w spółkach wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
5. **Zapasy** - wyceniane są na dzień bilansowy oraz wykazywane w bilansie w cenach nabycia (zakupu) bądź kosztów wytworzenia
6. **Należności krótkoterminowe** - wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami oraz z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazywane są w bilansie w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne).
7. **Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy.** Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą 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,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
8. **Środki pieniężne** wycenia się w wartości nominalnej.
9. **Fundusz jednostki** jest wyceniany i ujmowany w bilansie w wartości nominalnej.
10. **Wynik Finansowy** ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów. Na wynik finansowy roku 2023 miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty

	finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody działalności operacyjnej, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. 11. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, odsetki od zobowiązań krótkoterminowych naliczane są na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 12. Fundusze specjalne - pozycja ta zawiera wyodrębniony fundusz związany z dodatkowymi świadczeniami dla pracowników – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Fundusze specjalne wyceniane są w wartości nominalnej. W ewidencji księgowej jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego nie zostały utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze. Niemniej jednak środki na świadczenia pracownicze zostały zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sękowa na lata 2022-2035.
5.	inne informacje
	brak
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
	Poz.1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Poz.1.2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Poz.1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Poz.1.4
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
	Poz.1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Poz.1.6

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)
	Poz.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Poz.1.8
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Poz.1.9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Poz.1.9
c)	powyżej 5 lat
	Poz.1.9
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
	Poz.1.10
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Poz.1.11
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
	Poz.1.12
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
	Poz.1.13
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Poz.1.14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Poz.1.15
1.16.	inne informacje
	Poz.1.16
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Poz.2.1
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
	Poz.2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Poz.2.3
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
	Poz.2.4
2.5.	inne informacje
	Poz.2.5
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Poz. 1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		Aktualizacja, nabycie, przemieszczenie	Zbycie, likwidacja, inne (w tym niedobory inwentaryzacyjne)	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne	247 462,13	33 914,65	19 288,61	262 088,17
Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	74 047,94	25 531,49	5 522,70	94 056,73
			0	
Środki trwałe	94 952 854,16	31 730 562,25	4 484 258,32	122 199 158,09
Grunty, w tym:	6 968 216,97	144 677,61	3 005,54	7 109 889,04
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	142 973,00	0,00	0,00	142 973,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 108 540,67	30 028 000,46	4 081 170,49	104 055 370,64
Urządzenia techniczne i maszyny	8 546 737,54	356 689,13	4 148,24	8 899 278,43
Środki transportu	801 861,18	503 200,00	320 000,00	985 061,18
Inne środki trwałe	527 497,80	697 995,05	75 934,05	1 149 558,80
Zbiory biblioteczne	250 432,13	27 667,08	0,00	278 099,21
Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	3 484 369,01	1 906 919,62	863 064,27	4 528 224,36

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (6 + 7 - 8)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja, amortyzacja za rok, inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
6	7	8	9	10	11
225 714,63	45 341,30	19 288,62	251 767,32	21 747,50	10 320,85
74 047,94	25531,49	5 522,70	94 056,73	0,00	0,00
0	0	0	0		
23 948 383,91	3 566 709,86	29 725,68	27 485 368,09	71 004 470,25	94 713 790,00
0	0	0	0,00	6 968 216,97	7 109 889,04
0	0	0	0,00	142 973,00	142 973,00
20 391 063,31	2 685 423,12	23 046,3	23 053 440,13	57 717 477,36	81 001 930,51
2 477 647,37	726 797,06	4 148,24	3 200 296,19	6 069 090,17	5 698 982,24
618 946,03	103 851,39	0	722 797,42	182 915,15	262 263,76
460 727,20	50 638,29	2 531,14	508 834,35	66 770,60	640 724,45
250 432,13	27 667,08	0	278 099,21	0,00	0,00
3 484 369,01	1 906 919,62	863 064,27	4 528 224,36	0,00	0,00

Poz. 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych na 31.12.2023

***o ile jednostka dysponuje takimi danymi**

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	-	-
2.	Budynki	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-
4.	Środki transportu	-	-

Poz. 1.3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wartość odpisów aktualizacyjnych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-

Poz. 1.4**Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Lp.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,28 ha w Ropicy Górnej	4 000,00	-	-	4 000,00
2.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,08 ha w Owczarach	12 320,00	-	-	12 320,00
3.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,85 ha w Bartnem	97 070,00	-	-	97 070,00
4.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,19 ha w Małastowie	29 583,00			29 583,00
	Wartość	142 973,00	-	-	142 973,00

Wszystkie grunty oddane w użytkowanie wieczyste na cel inny niż mieszkaniowy.

Poz. 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**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 137 064,62	75 519,80	0,00	16 212 584,42
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	267 046,49	3 847,00	0,00	270 893,49
4.	Środki transportu	610 222,00	0,00	0,00	610 222,00
5.	Inne środki trwałe	116 541,05	929,88	7 995,00	109 475,93
	RAZEM:	17 150 874,16	80 296,68	7 995,00	17 223 175,84

Poz. 1.6

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

Lp.	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
I	Akcje i udziały	liczba	23 137	60 000	1	83 136
		wartość	1 158 750,00	3 000 000,00	1 000,00	4 157 750,00
1.	SKI PARK MAGURA Sp. z o.o.	liczba	23 135	-	-	23 135
		wartość	1 156 750,00	-	-	1 156 750,00
2.	Spółdzielnia socjalna "Czystość"	liczba	1	-	-	1
		wartość	1 000,00	-	-	1 000,00
3.	Spółdzielnia socjalna "Sękowski Smaki"	liczba	1	-	1	-
		wartość	1 000,00	-	1 000,00	-
4.	KZN SIM Tarnów sp.z o.o.	liczba		60 000,00		60 000,00
		wartość		3 000 000,00		3 000 000,00
II	Zamienne dłużne papiery wartościowe	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
III	Warranty	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
IV	Opcje	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-

Poz. 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).

W tabeli uwzględniono tylko należności objęte odpisem aktualizacyjnym.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 031 562,91	171 883,16	-	16 725,29	3 186 720,78
a)	należności z tytułu dostaw towarów i usług	49 892,84	19 192,94	-	13 434,03	55 651,75
b)	należności od budżetów	-	-	-	-	-
c)	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-
d)	pozostałe należności	2 981 670,07	152 690,22	-	3 291,26	3 131 069,03

Poz. 1.8

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

Kategoria	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-

Poz. 1.9

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	razem
kredyty i pożyczki	5 250 180,00	2 013 725,13	3 500 984,00	10 764 889,13
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	-	-	-	-
inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
RAZEM	5 250 180,00	2 013 725,13	3 500 984,00	10 764 889,13

Poz. 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
Nie dotyczy.

Poz. 1.11

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

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne	-	-	-	-
Zastawem	-	-	-	-
Wekslami	10 764 889,13	-	-	-
W inny sposób	-	-	-	-
RAZEM	10 764 889,13	-	-	-

Poz. 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

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-
Z tytułu kaucji i wadiów	-	-
Z tytułu indosu weksli	-	-
Z tytułu zawartych, lecz niezrealizowanych umów	-	-
RAZEM	-	-

Poz. 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.

Lp.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	5 183,33	3 633,70
1.	Ubezpieczenia majątkowe	3 391,02	3 387,27
2.	Czynsze	29,10	0,00
3.	Prenumeraty	221,02	0,00
4.	Opłaty abonamentowe za korzystanie z licencji	1 542,19	246,43
II.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	-	-
1.		-	-
	RAZEM	5 183,33	3 633,70

Poz. 1.14

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 428 575,16	gwarancje ubezpieczeniowe, bankowe za należytego wykonania umów, i właściwego usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane wadia	0,00	wadia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych
3.	Otrzymane poręczenia	-	
3.	Razem	1 428 575,16	

Poz. 1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczeni a pracownicze

Lp.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec bieżącego okresu
1.	Odprawy emerytalne	17 628,12
2.	Nagrody jubileuszowe	185 619,70
3.	Ekwiwalent za urlop	20 869,04
4.	Odprawa pośmiertna	0,00
5.	Odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy	33 271,40
	RAZEM	257 388,26

Poz. 1.16

Inne informacje

Wydatki finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19, w tym:

- Pomoc społeczna – 9 401,63 zł
- refundacja podatku VAT dla gospodarstw domowych w związku z sytuacją na rynku gazu - 3 791,63 zł,

- dodatek elektryczny - 5 610,00 zł.

W ramach środków RFIL sfinansowano oprocentowanie dokumentacji budowlanej dla zadania p.n. „Budowa ścieżki w koronach drzew w uzdrowisku Wapienne” za kwotę 27,00 zł. Tym samym rozliczono w całości środki z pierwszej transzy. Pozostałe środki z RFIL zostaną wydatkowane w roku 2024.

W ramach środków Funduszu Pomocy w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa poniesiono koszty w kwocie 298 834,71 zł. w tym:

- administracja 199,30 zł.,
- oświata i wychowanie 246 108,58 zł.,
- pomoc społeczna 52 526,83 zł.

Ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych w zakresie zadania p.n. „Modernizacja dróg w gminie Sękowa w 2023 r. wydatkowano kwotę 2 054 622,68 zł.

W poniższych tabelach zawarto kwoty wzajemnych wyłączeń dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego Gminy Sękowa:

Wzajemne wyłączenia –Bilans

Lp.	AKTYWA (Pozycja z bilansu)	kwota	PASYWA (Pozycja z bilansu)	kwota
1.	B.II.1	16 416,41 zł	D.II.1	18 639,74 zł
2.	B.II.4	5 273,37 zł	D.II.1	3 050,04 zł
	razem	21 689,78 zł		21 689,78 zł

Wzajemne wyłączenia - Rachunek zysków i strat jednostki

Lp.	PRZYCHODY Pozycja z rachunku zysków i strat	kwota	KOSZTY Pozycja z rachunku zysków i strat	kwota
1.	A.I	187 821,24 zł	B.II	62 972,64 zł
2.	A.VI	188 544,42 zł	B.III	99 774,65 zł
3	D.III	54 583,79 zł	B.IV	186 949,86 zł
4	G.II	- zł	B.IX	81 252,30 zł
	razem	430 949,45 zł		430 949,45 zł

Wzajemne wyłączenia - Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Lp.	ZWIĘKSZENIA Pozycja z zestawienia zmian w funduszu jednostki	kwota	ZMNIEJSZENIA Pozycja z zestawienia zmian w funduszu jednostki	kwota
1.	I.1.6	4 140 854,74 zł	I.2.6	4 140 854,74 zł
	razem	4 140 854,74 zł		4 140 854,74 zł

Poz. 2.16**Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu	Dodatkowe informacje
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	-	-

Nota 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

Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	9 346 190,72 zł	21 396 756,05 zł
odsetki i różnice kursowe	- zł	- zł

Poz. 2.3

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

Lp.	Wyszczególnienie	Od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
I	Przychody występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-
1.		-
II	Koszty występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-
1.		-

Poz. 2.4

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
I	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe, w tym:	-	-
1.	Podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
2.	Podatku dochodowego od osób fizycznych	-	-

Poz. 2.5**Inne informacje**

W 2023 r. w oparciu o przepisy Uchwały Nr VII/71/2019 Rady Gminy Sękowa z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg, Wójt Gminy Sękowa udzieliła ulgę w formie umorzenia zaległości z tytułu rekompensaty za koszty odzyskiwania należności w kwocie 790,58 zł.

Poz. 3

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

.....
(Skarbnik Gminy)

.....2024.04.29...
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(Wójt Gminy)