

INFORMACJA DODATKOWA

Gmina Kostomłoty

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2023 r. - 31.12.2023 r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Gmina Kostomłoty z siedzibą w Kostomłotach, ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (t.j. z 2023 r., poz.40 ze zm.).

Sprawozdanie Gminy Kostomłoty ma charakter łączny, obejmuje sprawozdania finansowe następujących jednostek: Urząd Gminy w Kostomłotach ul. Ślężna 2, 55 – 311 Kostomłoty; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach ul. Średzka 10 a, 55-311 Kostomłoty; Centrum Usług Wspólnych w Kostomłotach ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty; Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach ul. Wrocławska 10, 55-311 Kostomłoty; Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Mieczkowie, Mieczków 14, 55-311 Kostomłoty; Szkoła Podstawowa im. Jana Bosko w Karczycach, Karczyce 12, 55-311 Kostomłoty; Żłobek Gminny „Wesołe Skrzaty” w Kostomłotach ul. Wrocławska 10 a, 55-311 Kostomłoty.

Sprawozdania finansowe Gminy Kostomłoty na które składają się:

- bilans tj. aktywa i pasywa,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu jednostki,
- informacja dodatkowa

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Łączne sprawozdanie finansowe Gminy Kostomłoty, zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2023r., poz. 120) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 Polski (t. j. Dz. U. z 2020r., poz. 342).

Jednostki, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządzają sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cytowanym wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

1. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

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

2. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład 7 jednostek budżetowych: Urząd Gminy w Kostomłotach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach, Centrum Usług Wspólnych w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa im. Jana Brzechwy w Mieczkowie, Szkoła Podstawowa im. Jana Bosko w Karczycach, Żłobek Gminny „Wesołe Skrzaty” w Kostomłotach.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez wszystkie jednostki.

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

Urząd Gminy w Kostomłotach

Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy Kostomłoty ul. Ślężna 2, 55-311 Kostomłoty.

Dla potrzeb ewidencji księgowej, przyjęto następujące zasady wyceny aktywów i pasywów jednostki:

Środki trwałe

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.

Środki trwałe wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
- w przypadku budowy (wytworzenie) – według kosztów wytworzenia.

Na dzień bilansowy nieruchomości (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych. Naliczony do zwrotu podatek VAT pomniejsza wartość środka trwałego. Bez względu na wartość w tej grupie ewidencjonuje się grunty, budynki i budowle.

Umorzenie środków trwałych dokonywane jest zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, zapisywane jest w księdze głównej co miesiąc w oparciu o wydruk z programu komputerowego.

Jednostka stosuje liniową metodę amortyzacji środków trwałych. Grunty nie podlegają umorzeniu. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy pomocy komputera z zachowaniem wymogów przewidzianych dla księgi inwentarzowej środków trwałych.

Pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013, to środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Ewidencją ilościowo – wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe (wyposażenie), których dolną granicę ustala się w wysokości wyższej niż 1 000,00 zł do wysokości określonej ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych, od której składnik majątku zalicza się do środków trwałych.

Bez względu na wartość, ewidencją ilościowo – wartościową obejmuje się składniki majątkowe zaliczone do pozostałych środków trwałych dotyczące wyposażenia biur, jak: meble biurowe (szafy, biurka, krzesła itp.) oraz komputery.

Pozostałe środki trwałe (z wyjątkiem drobnych jak: dziurkacze, nożyczki, zszywacze, ups-y, kalkulatory itp.) o wartości do 1 000,00 zł włącznie podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie-przedmioty) wycenia się według cen zakupu brutto tj. łącznie z podatkiem VAT.

Wartości niematerialne i prawne

Wycena wartości niematerialnych i prawnych następuje w oparciu o art. 28 ust. 1 pkt. 1 oraz art. 28 ust. 8 i art. 33 ust. 1 ustawy o rachunkowości – przy czym dla potrzeb jednostki wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych określa się następująco:

- pochodzące z zakupu wycenia się w cenie nabycia, tj. w rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem (w tym nie podlegający odliczeniu podatek VAT),

- stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane nieodpłatnie w drodze darowizny, wycenia się według wartości określonej w dowodzie dostawy lub w wartości rynkowej z dnia nabycia takiego samego lub podobnego tytułu.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący:

- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania. Traktuje się je jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

- odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonywane są zgodnie z zasadami określonymi w ww. ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Jednostka przyjmuje liniową metodę amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych. Umorzenie i koszty amortyzacji nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania. Umorzenie i amortyzacja naliczane są jednorazowo i ujmowane w ewidencji księgowej pod datą 31 grudnia.

W sprawozdaniu finansowym wartości niematerialne i prawne wykazywane są w wartości netto tj. wartość początkowa pomniejszona o dotychczasowe umorzenie.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o odpisy aktualizujące ich wartość.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego: w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Rozliczenia międzyokresowe kosztów z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie miesiąca i roku oraz kierując się zasadą istotności (uor) nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, przedłużenia licencji na oprogramowanie, wykupu polisy ubezpieczeniowej, prognozy za media, abonamenty i innych występujących z tego samego tytułu i z roku na rok występujących w podobnej wielkości. Tak w sposób ciągły ewidencjonowanych jest równo 12 miesięcy. Kierując się zasadą istotności zrezygnowano z ewidencjonowania rozliczeń międzyokresowych kosztów uzasadniając to cyklicznością wystąpienia w kolejnych miesiącach i latach tych samych tytułów kosztów o podobnej wartości.

Odpis aktualizujący należności w kwocie 588 473,74 zł, dotyczy:

- użytkowania wieczystego – 86 075,89 zł;
- czynszów, najmu lokali użytkowych, mieszkalnych oraz gruntów – 9 578,14 zł oraz odsetki od wyżej wymienionych tytułów – 22 720,73 zł;

- podatku od nieruchomości od osób prawnych – 4 124,00 zł oraz odsetki – 5 253,00 zł;
- podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 130 612,86 zł;
- podatku rolnego od osób fizycznych – 2 146,47 zł;
- odsetek od podatków i opłat lokalnych od osób fizycznych – 157 753,00 zł;
- renty planistycznej – 1 194,00 zł,
- pozostałe odsetki – 6 518,66 zł,
- zwrotów/ partycypacji w kosztach budowy kanalizacji (przyłącza kanalizacyjne) – 611,65 zł i odsetki – 783,87 zł;
- opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi – 118 258,47 zł.
- pozostałe odsetki podatkowe – 42 843,00 zł.

Odpis aktualizujący udzielonych pożyczek w kwocie 168 600,00 zł (utworzony w ewidencji budżetu) dotyczy odpisu aktualizującego należności z tytułu udzielonych pożyczek z budżetu Gminy Kostomłoty.

Inne informacje

- środki pieniężne na podstawowym rachunku bankowym budżetu – 5 331 696,96 zł;
- środki pieniężne na rachunku bankowym dotyczącym wydatków niewygasających – 635 500,78 zł.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kostomłotach

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe wycenia się według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu. Umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Materiały wycenia się według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w GOPS w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusze specjalne

Zakładowy Fundusz Świadczeń Specjalnych wykazany został w wartości nominalnej.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego 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 z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Centrum Usług Wspólnych w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa w Mieczkowie, Szkoła Podstawowa w Kostomłotach, Szkoła Podstawowa w Karczycach oraz Żłobek Gminny „Wesołe Skrzaty” w Kostomłotach:

Środki trwale wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad: w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w protokole przekazania. Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartości niematerialne i prawne wyceniane są według następujących zasad: nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia.

Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Materiały wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.

Zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki trwale umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwale umarza się w 100% ich wartości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne, których wartość

przekracza granicę środka trwałego są umarzane na zasadach określonych dla środka trwałego, pozostałe wartości niematerialne i prawne są spisywane w koszty w momencie ich zakupu i umarzane jednorazowo.

5. Inne informacje – nie dotyczy.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

Tabela nr 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 na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenie		rozchód	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	246 196,91	68 044,27	0,00	0,00	68 044,27	0,00	0,00	191,24	191,24	314 049,94
2. Razem środki trwałe	87 373 262,55	7 166 019,49	205 926,99	6 086 335,63	13 458 282,11	3 756,00	113 940,08	567 121,24	684 817,32	100 146 727,34
2.1 Grunty (gr. 0 KŚT)	9 303 809,90	150 193,12	205 926,99	0,00	356 120,11	0,00	1 724,00	205 927,00	207 651,00	9 452 279,01
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	190 813,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 813,10
2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	73 476 159,50	6 196 419,46	0,00	6 086 335,63	12 282 755,09	3 756,00	7 972,40	0,00	11 728,40	85 747 186,19

2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr 3-6 KŚT)	2 266 576,67	798 354,16	0,00	0,00	798 354,16	0,00	94 403,68	71 544,24	165 947,92	2 898 982,91
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 314 108,85	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	289 650,00	289 650,00	1 024 458,85
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	1 012 607,63	21 052,75	0,00	0,00	21 052,75	0,00	9 840,00	0,00	9 840,00	1 023 820,38
Razem wyszczególnienie składników aktywów (1+2)	87 619 459,46	7 234 063,76	205 926,99	6 086 335,63	13 526 326,38	3 756,00	113 940,08	567 312,48	685 008,56	100 460 777,28

Tabela nr 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	246 196,91	0,00	40 233,41	0,00	40 233,41	0,00	286 430,32
2. Razem środki trwałe	32 473 478,23	0,00	2 868 869,01	0,00	2 868 869,01	408 194,89	34 934 152,35
2.1 Grunty (gr. 0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	28 561 744,56	0,00	2 630 789,97	0,00	2 630 789,97	1 244,97	31 191 289,56
2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr 3-6 KŚT)	2 131 106,79	0,00	44 916,31	0,00	44 916,31	143 387,92	2 032 635,18
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	969 435,45	0,00	106 973,85	0,00	106 973,85	253 722,00	822 687,30

2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	811 191,43	0,00	86 188,88	0,00	86 188,88	9 840,00	887 540,31
Razem wyszczególnienie składników aktywów (1+2)	32 719 675,14	0,00	2 909 102,42	0,00	2 909 102,42	408 194,89	35 220 582,67

Tabela nr 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) – stan na dzień 31 grudnia 2022 roku.

NIE WYSTĄPIŁY.

Tabela nr 4

Odписы aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	252 900,00	0,00	84 300,00	168 600,00
5.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	252 900,00	0,00	84 300,00	168 600,00

	Ogółem (1+2+3+4+5)	252 900,00	0,00	84 300,00	168 600,00
--	---------------------------	-------------------	-------------	------------------	-------------------

5.3.: odpis aktualizacyjny udzielonych pożyczek z budżetu gminy (zmiana odpisu dotyczy umorzenia części zaległych pożyczek).

Tabela nr 5

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Grunt (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
działka nr 216/7 (Żłobek Gminny "Wesołe Skrzaty" w Kostomłotach)	Powierzchnia (m ²)	0,69
	Wartość (zł)	138 360,00
działka nr 215/1; 216/4; 216/5 (SP im. Marii Konopnickiej w Kostomłotach)	Powierzchnia (m ²)	1,34
	Wartość (zł)	267 340,00
działka nr 330 Kostomłoty	Powierzchnia (m ²)	195
	Wartość (zł) księgowa	1 000,00 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	5 715,00 zł
działka nr 70/13 Kostomłoty	Powierzchnia (m ²)	4381
	Wartość (zł) księgowa	46 876,70 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	118 024,00 zł
działka nr 70/31 Kostomłoty	Powierzchnia (m ²)	294
	Wartość (zł) księgowa	3 280,00 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	8 617,00 zł
działka nr 70/25 Kostomłoty	Powierzchnia (m ²)	1006
	Wartość (zł) księgowa	10 764,20 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	29 576,00 zł
działka nr 70/14 Kostomłoty	Powierzchnia (m ²)	4306

działka nr 70/34 Kostomłoty	Wartość (zł) księgowa	46 095,60 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	116 004,00 zł
	Powierzchnia (m ²)	7738
	Wartość (zł) księgowa	82 796,60 zł
	Wartość (zł) wg wyceny z 2016r.	208 462,00 zł

Tabela nr 6

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	zestawy komputerowe (obsługa dowodów osobistych) ewidencja pozabilansowa	14 774,86	929,88	0,00	15 704,74
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 272 152,47	0,00	0,00	1 272 152,47
3	Środki transportu	93 823,50	0,00	0,00	93 823,50

* Jednostka nie dysponuje informacją o wartości gruntów dzierżawnych o pow. 0,021 ha, 0,004 ha oraz 1,24 ha - umowa z Nadleśnictwem Miekinia.

Tabela nr 7

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego (wartość bilansowa)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (wartość bilansowa)
1.	Akcje					0,00
2.	Udziały		1 810 650,00 zł	262 000,00 zł	0,00 zł	2 072 650,00
3.	Dłużne papiery wartościowe					0,00
	RAZEM	0	1810650	262000	0	2 072 650,00

Udziały:

Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. zo.o. w Kostomłotach – 2019 x 1 000,00 zł = 2 019 000,00 zł;

BS Oleśnica – 24 x 100,00 zł = 2 400,00 zł;

Krajowy fundusz poręczeń Samorządowa Polska – 50 x 1 000,00 zł = 50 000,00 zł;

Agencja Rozwoju Aglomeracji Wrocław – 1000 x 1,00 zł = 1 000,00 zł;

TUW Wrocław – 250 x 1,00 = 250,00 zł.

Tabela nr 8

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	B.II.4 (pozostałe należności)	759 768,21 zł	243 963,36 zł	411 322,22 zł	3 935,61 zł	588 473,74 zł
2	Należności krótkoterminowe w tym: pozostałe należności (GOPS)	5 364 004,89	392 210,52	-	-	5 756 215,41

Poz. 1.: zwiększenie – utworzenie nowego odpisu; wykorzystanie – zmiana wynikająca z umorzenia 4 216,52 zł, przedawnienia 4 866,77 zł, korekta błędu 402 238,93 zł; rozwiązanie – wpłata 3 935,61 zł.

Poz. 2.: należności dłużników alimentacyjnych – 120 473,72 zł oraz odsetki od należności dłużników alimentacyjnych – 271 736,80 zł.

Tabela nr 9

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

NIE WYSTĄPIŁY.

Tabela nr 10

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				
	1 rok	Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	800 605,00 zł	600 000,00 zł	1 036 200,00 zł	0,00 zł	2 436 805,00 zł
Emisja obligacji	0,00 zł				0,00 zł
Inne zobowiązania finansowe	0,00 zł				0,00 zł
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00 zł				0,00 zł
Razem	800 605,00 zł	600 000,00 zł	1 036 200,00 zł	0,00 zł	2 436 805,00 zł

* wg terminu wymagalności od dnia bilansowego

Tabela nr 11

Zobowiązania z tytułu leasingu

NIE WYSTĄPIŁY.

Tabela nr 12

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

NIE WYSTĄPIŁY.

Tabela nr 13

Wykaz zobowiązań warunkowych

NIE WYSTĄPIŁY..

Tabela nr 14

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

NIE WYSTĄPIŁY..

Tabela nr 15

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.	582 703,230	zabezpieczenia wykonania umów
2. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.	534 150,80	nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalent za urlop
3. Inne informacje.	0,00	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.	16 325 785,08	koszt wytworzenia ŚT w budowie w roku 2023 w toku budowy i przyjętych do użytkowania bez stanu początkowego obrotu roku 2023 WN 080
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	1 447 230,59	darowizny-166 333,85 zł, kary umowne, odszkodowania – 187 990,98 zł, ze sprzedaży majątku- 303 535,00 zł , zwrot podatku VAT + VAT naliczony-19 471,74 zł, covid-19 (dodatek energetyczny, dodatek węglowy)- 82 620,00 zł, środki z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy (wraz z zadaniami oświatowymi) 358 188,15 zł, środki z Rządowego Funduszu Rozwoju Przewozów Autobusowych – 329 090,87 zł.

7. 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.	0,00	
8. Inne informacje.	6 020 361,92	wzajemne wyłączenia

Wykaz dotyczący wzajemnych rozliczeń pomiędzy gminnymi jednostkami

L.p.	Nazwa gminnej jednostki budżetowej wobec której wykazywane są wzajemne rozliczenia	Wzajemne rozliczenia z gminnymi jednostkami budżetowymi dotyczące: nieodpłatnie otrzymanych lub przekazanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		
		Tytuł wzajemnego rozliczenia	kwota (w PLN)	Nazwa pozycji zestawienia zmian w funduszu w której została ujęta kwota wzajemnego rozliczenia
1	SP Kostomłoty	nieodpłatne otrzymanie	2 601 035,82	I.1.6 ZZF
2	SP Karczyce	nieodpłatne otrzymanie	1 740 555,52	I.1.6 ZZF
3	SP Mieczków	nieodpłatne otrzymanie	1 678 770,58	I.1.6 ZZF
RAZEM			6 020 361,92	I.1.6 ZZF
4	Urząd Gminy Kostomłoty	nieodpłatne przekazanie	6 020 361,92	I.2.6 ZZF
RAZEM			6 020 361,92	x