

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Ceków-Kolonia
1.2	siedzibę jednostki
	Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków
1.3	adres jednostki
	Ceków-Kolonia 51, 62-834 Ceków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy Ceków-Kolonia jest budżetową jednostką organizacyjną Gminy Ceków-Kolonia. Urząd Gminy Ceków-Kolonia funkcjonuje w oparciu o regulamin organizacyjny oraz Ustawę z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 roku, poz.609). Urząd Gminy realizuje zadania w zakresie prowadzenia gospodarki finansowej w ramach budżetu gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 rok - 31.12.2023 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Stosowane przez Urząd Gminy Ceków-Kolonia zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z: a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023r., poz. 120), b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1270 ze zm.), c) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz. U. z 2020r., poz. 342) Zdarzenia , w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Stosuje się zasadę ewidencji i rozliczania kosztów w ten sposób, że ponoszone koszty ujmuje się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie" oraz na kontach zespołu „7 "Przychody, dochody i koszty". Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący: - środki trwale w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: - niepodlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, - koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszone o przychody z tego tytułu, - opłaty notarialne, sądowe i inne, - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: 1. w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, 2. w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia- według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

3. w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
4. w przypadku spadku lub darowizny - według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
5. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu w przypadku braku określenia wartości w decyzji wycenia się według wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia - dokumentem stanowiącym podstawę wyceny działki może być wycena innej działki przez inne służby.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 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 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. W jednostce 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.

- **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a 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”

Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo, natomiast o wartości powyżej 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową.

- **Należności długoterminowe** to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość / zasada ostrożności/ zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. W organie finansowym odpisy aktualizujące wartości należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

- **Długoterminowe aktywa finansowe** jako aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe., obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy wartość zostaje pomniejszona o odpisy z trwałej utraty wartości w korespondencji z kontem 073 - „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe”.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów

długoterminowych aktywów finansowych.

-Zapasy - obejmują **materiały** - materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W Urzędzie Gminy Ceków-Kolonia wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję obrotu materiałowego ilościowo- wartościową z wyjątkiem materiałów biurowych, druków i materiałów promocyjnych, które przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Rozchód materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościowej w cenach zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

- Należności krótkoterminowe- to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego.

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu rozchodów budżetu, które *zalicza* się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych, a odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty, natomiast odsetki od należności niewpłaconych ujmuje się w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art.59 ufp, zgodnie z uchwałą podjętą przez organ stanowiący.

- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie wg kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług jednostka korzysta.

Na koniec kwartału (wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy) środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy zgodnie z art. 30 ust. 2 uor. Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych na dzień ich przeprowadzenia ujmowane będą odpowiednio po kursie:

- faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,
- średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

- Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Urząd Gminy Ceków-Kolonia wprowadza uproszczenia i rezygnuje z rozliczeń międzyokresowych kosztów nieistotnych co do wielkości wyniku lub kosztów występujących z tego samego tytułu i przechodzących z roku na rok w zbliżonej wysokości.

- Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego, z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązujących na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane są w sprawozdaniach Rb, wyceniane są według zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalenia wartości zobowiązań

zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366).

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie zwiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w przypadku udzielenia gwarancji i poręczeń majątkowych do wysokości ich udzielenia.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) – dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany (inne dopuszczalne przepisami). Składniki majątku o wartości poniżej kwoty - 200 zł nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013 (z wyjątkiem składników majątku zakupionych w ramach realizacji projektów dofinansowanych ze środków unijnych).

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble i dywany;
- 5) inwentarz żywy;
- 6) 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 momencie oddania do używania.

Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Ceków-Kolonia oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

Na podstawie art. 4 ust. 4 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r., poz. 120) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

– opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,

– jeżeli kwoty wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami nie przekraczają 1 % w stosunku do ogólnej kwoty wydatków uchwalonych dla jst. w uchwale budżetowej jednostka nie będzie dokonywała wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.

- materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu, z tym że wartość niezużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji.

– paliwo tankowane do samochodów OSP, materiały biurowe, materiały promocyjne, które w momencie zakupu księgowane są bezpośrednio w koszty z pominięciem konta 310 (art. 17 ust 2 pkt 4 uor), na ostatni dzień każdego roku obrotowego nie będą podlegały inwentaryzacji i nie będą ujmowane na koncie 310.

Ustalenie wyniku finansowego w jednostce

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”.

W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym i jest ewidencjonowana na kontach Zespołu „4” i „7” – wg podziału klasyfikacji budżetowej.

Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik Finansowy”. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 – „Fundusz jednostki”.

Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się przy opisie konta 860 w Zakładowym Planie Kont.

W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. Jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, dlatego wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

	Wynik finansowy w organie. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego(niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków nie wygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. Dochody budżetu obejmują dotacje celowe z budżetu państwa oraz środki pochodzące z budżetu Unii Europejskiej. Wynik bilansowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest równy wynikowi w rocznym sprawozdaniu RB - NDS. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. Wynik bilansowy budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest równy wynikowi w rocznym sprawozdaniu RB - NDS. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący, saldo konta 961 i 962 są przebiegowywane na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”.	
5.	inne informacje	
	Nie dotyczy	
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
1.		
1.1.	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	
	Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku	
	<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan</i>
	Wartość brutto na początek roku obrotowego	114.291,45
	Zwiększenia, w tym:	0,00
	1. nabycie	0,00
	2. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00
	1. sprzedaż	0,00
	2. likwidacja	0,00
	3. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
	Wartość brutto na koniec roku obrotowego	114.291,45
	Umorzenie na początek roku obrotowego	104.788,95
	Zwiększenia, w tym:	3.258,00
	1. amortyzacja	3.258,00
	2. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
	Zmniejszenia, w tym :	0,00
	1. sprzedaż	0,00
	2. likwidacja	0,00
	3. przemieszczenie wewnętrzne	0,00
	Umorzenie na koniec roku obrotowego	108.046,95
	Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00
	Zwiększenia	0,00
	Zmniejszenia, w tym:	0,00
	1. wykorzystanie	0,00
	2. korekta odpisu	0,00
	Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00
	Wartość netto na początek roku obrotowego	9.502,50
	Wartość netto na koniec roku obrotowego	6.244,50

Zmiana stanu środków trwałych od 1.01.2023 roku do 31.12.2023 roku								
	Wyszczególnienie	Grunty (w tym: prawo użytkowania wieczystego gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwale	w tym: dobra kultury	Razem
	Wartość brutto na początek roku obrotowego	709.947,10 (3.221,00)	47.850.657,71	783.930,41	1.234.669,78	69.885,81	0,00	50.649.090,81
	Zwiększenia, w tym:	192.453,62	7.718.669,32	934.868,20	131.240,00	0,00	0,00	8.977.231,14
	1/nabycie	192.453,62	7.718.669,32	934.868,20	131.240,00	0,00	0,00	8.977.231,14
	2/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Zmniejszenie, w tym:	342,68	119.621,89	138.290,86	0,00	0,00	0,00	258.255,43
	1/sprzedaż	342,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	342,68
	2/likwidacja	0,00	119.621,89	138.290,86	0,00	0,00	0,00	257.912,75
	3/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Wartość brutto na koniec roku obrotowego	902.058,04 (3.221,00)	55.449.705,14	1.580.507,75	1.365.909,78	69.885,81	0,00	59.368.066,52
	Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	20.539.465,21	364.525,95	822.419,22	33.958,75	0,00	21.760.369,13
	Zwiększenia :	0,00	1.988.424,12	97.591,52	157.905,63	12.821,56	0,00	2.256.742,83
	1/amortyzacja	0,00	1.988.424,12	93.597,12	157.905,63	12.821,56	0,00	2.252.748,43
	2/przemieszczenie wewnętrzne - nabycie	0,00	0,00	3.994,40	0,00	0,00	0,00	3.994,40
	Zmniejszenia:	0,00	131,30	0,00	0,00	0,00	0,00	131,30
	1/sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	2/likwidacja	0,00	131,30	0,00	0,00	0,00	0,00	131,30
	3/przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	22.527.758,03	462.117,47	980.324,85	46.780,31	0,00	24.016.980,66
	Wartość netto na początek roku obrotowego	709.947,10 (3.221,00)	27.311.192,50	419.404,46	412.250,56	35.927,06	0,00	28.888.721,68
	Wartość netto na koniec roku obrotowego	902.058,04 (3.221,00)	32.921.947,11	1.118.390,28	385.584,93	23.105,50	0,00	35.351.085,86
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami							
1.3.	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami. Środki trwale wycenia się wg ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt. 1 uor). Biorąc pod uwagę sposób wyceny oraz fakt, że ostatnia aktualizacja ich wartości była dokonana na 1 stycznia 1995 roku ich wartość rynkowa może w istotny sposób odbiegać od ich wartości rynkowej. Jednostka nie posiada dóbr kultury.							
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych							

	W 2023 roku w jednostce nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów stanowiących własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazanych w użytkowanie wieczyste stanowi – 3.221,00 zł- wartość początkowa zaewidencjonowana na koncie 011. Powierzchnia gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste stanowi – 1,08 ha.
1.5.	Wartość nieamortyzowanych lub nie umarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy. Jednostka nie użytkuje środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina Ceków-Kolonia posiada 443 udziały , cena jednostkowa udziału - 1.000,00 zł, wartość udziałów stanowi - 443.000,00 zł. Są to udziały w spółce - Oświetlenie Uliczne i Drogowe Spółka z O.O ul. Wrocławska 71 A Kalisz W roku 2023 ilość udziałów zwiększyła się o 62 udziały.
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności za rok 2023 stanowi, jak poniżej: - należności z tytułu podatków: 1/ stan na początek roku 2023 – 80.201,73 zł 2/ odpis za rok 2023 – 24.716,60 zł 3/ zmniejszenie odpisu w 2023 roku – 26.013,80 zł 4/ stan na koniec roku 2023 – 78.904,53 zł - należności z tytułu opłat: 1/ stan na początek roku 2023 – 141.879,89 zł 2/ odpis za rok 2023 – 59.908,86 zł 3/ zmniejszenia odpisu w 2023 roku – 60.864,19 zł 4/ stan na koniec roku 2023 – 140.924,56 zł.
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W 2023 roku jednostka nie tworzyła rezerw na przyszłe zobowiązania. Na podstawie § 14 rozporządzenia MRiF z dnia 13 września 2017 roku jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w ustawie z 29 września 1994 roku o rachunkowości np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań – nie zachodziła potrzeba tworzenia rezerw.
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie dotyczy.

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy.
c)	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. Jednostka nie posiada zobowiązań z tytułu umów leasingu.
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy. Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.
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. Zobowiązania warunkowe nie występują.
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
	Oplacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom międzyokresowym na koncie 640.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: - nagrody jubileuszowe – 86.227,20 zł, - ekwiwalent za urlop – 1.658,88 zł, - odprawa emerytalna – 0,00 zł.
1.16.	inne informacje
	Środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu – podzielona płatność) stanowią – 0,00 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zgodnie z art.17 ust.2 pkt.4 uor – pełną wartością zakupionych materiałów obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji wartościowej zapasów.
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

	Środki trwałe w budowie są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w wartości początkowej, którą może stanowić cena nabycia lub koszt wytworzenia. Na koszt wytworzenia środków w budowie składają się: - ogół kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia do używania, - nie podlegający odliczeniu podatek VAT, - koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania (prowizje, odsetki) i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Środki trwałe w budowie wycenia się zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt. 2 ustawy o rachunkowości na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie na 31.12.2023 roku stanowią – 6.199.640,11 zł, w tym: - odsetki – 0,00 zł, - różnice kursowe – 0,00 zł.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2023 roku nie wystąpiły zdarzenia incydentalne.
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy.
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy.

Mariola Grzeszkiewicz.
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Mariusz Chojnacki
(kierownik jednostki)