

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Leśniowice</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Leśniowice 21 A 22-122 Leśniowice</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Leśniowice 21 A 22-122 Leśniowice</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>za rok 2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych Gminy Leśniowice: Urząd Gminy Leśniowice, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśniowicach, Szkoły Podstawowej w Leśniowicach oraz Dziennego Domu Senior + Słowikowo w Teresinie</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.</p> <p>2. Saldo zobowiązań i należności wykazuje się zgodnie z ich stanem rzeczywistym, bez wzajemnych kompensat należności i zobowiązań.</p> <p>3. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizuje się należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:</p> <p>1) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,</p> <p>2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,</p> <p>3) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,</p> <p>4) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,</p> <p>5) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, z wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonuje w koszty.</p> <p>Środki trwale w budowie, w wysokości ogółem kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec</p>

	<p>Rzeczowe skradniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, z wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonuje w koszty.</p> <p>Środki trwale w budowie, w wysokości ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>Odsetki od należności w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p>
5.	<p>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według koszty wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,</p> <p>3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą zinwentaryzowania,</p> <p>4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</p> <p>6) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.</p> <p>3. Programy komputerowe. Licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeśli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego lub pozostałego środka trwałego.</p> <p>4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</p> <p>2) odzież i umundurowanie,</p> <p>3) meble i dywany,</p> <p>4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 5 000 złotych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz</p>
	<b>brak danych</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wielkości 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 stanu końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	<b>przedstawiono w załączonej tabeli</b>

1.2.	aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>brak danych</b>
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>nie dotyczy</b>
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)
	W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do podziału czasowego zalegania z płatnością. Podziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia roku budżetowego dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: 1) z danego roku budżetowego - bez odpisu aktualizującego, 2) powyżej 1 roku - odpis aktualizujący w wysokości 20 % należności, 3) powyżej 2 lat do 5 lat - odpis w wysokości 40 % należności, 4) powyżej 5 do 10 lat - odpis w wysokości 80 % należności, 5) powyżej 10 lat - odpis w wysokości 90 % należności.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>62 146,00 zł. - rezerwa celowa z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, nie została wykorzystana, stan końcowy na dzień 31.12.2023 r. to 62 146,00 zł. 114 500,00 zł - rezerwa ogólna uchwalona na początek roku obrotowego w ciągu roku została rozdysponowana w całości.</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, porzewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	<b>320 000,00</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>210 000,00</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>0 zł.</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>0 zł.</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>nie dotyczy</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>nie dotyczy</b>
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
	<b>nie dotyczy</b>

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>119 170,34</b>
1.16.	inne informacje
	<b>nie dotyczy</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>brak danych</b>
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
	<b>13 074 334,25</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>brak</b>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>brak</b>

**Lucyna Sak**

.....  
(główny księgowy)

**2024.04.25**

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**Joanna Jabłońska**

.....  
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			inne	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne / przemieszczenia				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Grunty	4 101 077,00		56 961,00	57381,34	114 342,34	24 923,44		67 466,19	92 389,63	4 123 029,71					0,00		0,00	4 101 077,00	4 123 029,71
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 142 464,51		14 481 797,04		14 481 797,04				0,00	63 624 261,55	20 593 456,56		1 757 210,84		1 757 210,84		22 350 667,40	28 549 007,95	41 273 594,15
3	Urządzenia techniczne i maszyny	545 173,82				0,00				0,00	545 173,82	522 284,54		7 096,86		7 096,86		529 381,40	22 889,28	15 792,42
4	Środki transportu	703 343,39				0,00	201898,5			201 898,50	501 444,89	570 371,76		23 764,98		23 764,98	105 958,50	488 178,24	132 971,63	13 266,65
5	Inne środki trwałe	3 277 965,64		41 377,46		41 377,46				0,00	3 319 343,10	1 583 371,98		320 688,09		320 688,09		1 904 060,07	1 694 593,66	1 415 283,03
<b>Ogółem</b>		<b>57 770 024,36</b>	0,00	14 580 135,50	57 381,34	14 637 516,84	226 821,94	0,00	67 466,19	294 288,13	72 113 253,07	<b>23 269 484,84</b>		2 108 760,77	0,00	2 108 760,77	105 958,50	25 272 287,11	34 500 539,52	46 840 965,96

### Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8=9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Pozostałe środki trwałe	<b>1 861 890,48</b>		124 029,95		<b>124 029,95</b>		161 398,56		<b>161 398,56</b>	1 824 521,87
2	Zbiory biblioteczne	<b>49 063,77</b>				<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	49 063,77
3	Wartości niematerialne i prawne	<b>570 216,68</b>		1 373,02		<b>1 373,02</b>		16 520,39		<b>16 520,39</b>	555 069,31
	Ogółem	<b>2 481 170,93</b>	0,00	125 402,97	0,00	<b>125 402,97</b>	0,00	177 918,95	0,00	<b>177 918,95</b>	2 428 654,95

**Grunty w wieczystym użytkowaniu wg. stanu na 31.12.2023 r.**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m2)	0			0
		Wartość (zł)	0,00			0,00