INFORMACJA DODATKOWA – KOREKTA NR 1

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Walcach
1.2	siedzibę jednostki
	Walce
1.3	adres jednostki
	ul. Mickiewicza 18, 47-344 Walce
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy w Walcach realizuje zadania własne gminy wynikające z ustawy o samorządzie gminnym i innych ustaw szczegółowych z zakresu prawa materialnego, a także zadania z zakresu administracji rządowej, których wykonanie zlecono Gminie Walce na mocy obowiązujących ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia 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.* 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,01 zł do 10.000,00 zł włącznie zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. *o podatku dochodowym od osób prawnych.* Wartości niematerialne i prawne umarza się według stawki 50,00%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. 3. Materiały i towary wycenia się w cenach zakupu. Rzeczowe składniki majątku obrotowego, takie jak np. paliwo w samochodach ochotniczych straży pożarnych, opał (węgiel, drewno opałowe, olej opałowy itp.) są odpisywane w koszty w momencie ich zakupu. Na dzień bilansowy (31 grudnia) ustala się drogą spisu z natury stan następujących składników majątku obrotowego: węgiel, drewno opałowe, olej opałowy, gaz opałowy. Następnie, po dokonaniu wyceny tych składników według cen z ostatnich faktur zakupu, dokonuje się korekty kosztów o wartość tego stanu.
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
	Szczegółowe informacje przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 1 do niniejszej informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Grunty stanowiące własność Gminy Walce przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom według stanu na dzień 31.12.2023 r.: 0,1361 ha o wartości 2.239,29 zł.
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
	Szczegółowe informacje przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 2 do niniejszej informacji dodatkowej.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	100 udziałów po 50,00 zł każdy, o łącznej wartości 5.000,00 zł w Przedsiębiorstwie Komunikacji Samochodowej w Głubczycach Spółka z o.o. 93.844 udziałów po 50,00 zł każdy, o łącznej wartości 4.692.200,00 zł w SIM Opolskie Południe Spółka z o.o. z siedzibą w Prudniku.
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)
	Szczegółowe informacje przedstawiono w tabeli stanowiącej załącznik nr 3 do niniejszej informacji dodatkowej.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	2.110.210,90 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.263.330,20 zł
c)	powyżej 5 lat
	4.010.188,48 zł
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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Udzielone poręczenia: 200.803,00 zł. Zobowiązania wekslowe: 34.281.391,07 zł.

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
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów czynne: 66.113,98 zł (opłaty roczne z tytułu trwałego wyłączenia gruntów rolnych z produkcji rolniczej). Rozliczenia międzyokresowe przychodów: 111.625,00 zł (długoterminowe należności z tytułu sprzedaży na raty lokali mieszkalnych).
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	561.955,98 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	12.640,00 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	10.180.214,69 zł, w tym odsetki które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym 8.485,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Długi spadkowe (stan bierny odziedziczonego przez gminę spadku) w wysokości 315.474,62 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Roman Schwarzer **2024-04-29** **Marek Śmiech**

....

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)

Załącznik nr 1
do informacji dodatkowej

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH - KOREKTA NR 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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	Zwiększenie 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	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				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.	**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**	153 491,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 491,10	153 491,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	153 491,10	0,00	0,00
2.	**ŚRODKI TRWAŁE**	46 994 114,09	0,00	1 110 218,51	10 432 486,30	11 542 704,81	105 480,75	49 027,76	89 416,96	243 925,47	58 292 893,43	11 765 806,94	0,00	1 731 406,95	565 402,72	2 296 809,67	49 332,83	14 013 283,78	35 228 307,15	44 279 609,65
1)	Grunty	2 827 442,86	0,00	242 245,06	208 878,49	451 123,55	42 650,75	0,00	89 416,96	132 067,71	3 146 498,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 827 442,86	3 146 498,70
2)	Budynki i lokale	15 682 115,63	0,00	62 830,00	3 729 298,23	3 792 128,23	62 830,00	4 299,56	0,00	67 129,56	19 407 114,30	3 174 083,47	0,00	389 941,27	0,00	389 941,27	4 708,91	3 559 315,83	12 508 032,16	15 847 798,47
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 460 459,87	0,00	565 402,72	6 437 447,87	7 002 850,59	0,00	0,00	0,00	0,00	34 463 310,46	8 052 848,84	0,00	1 248 676,04	565 402,72	1 814 078,76	0,00	9 866 927,60	19 407 611,03	24 596 382,86
4)	Kotły i maszyny energetyczne	58 339,56	0,00	0,00	21 204,01	21 204,01	0,00	0,00	0,00	0,00	79 543,57	33 444,36	0,00	2 396,73	0,00	2 396,73	0,00	35 841,09	24 895,20	43 702,48
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	173 818,00	0,00	0,00	35 657,70	35 657,70	0,00	44 728,20	0,00	44 728,20	164 747,50	164 208,23	0,00	7 751,28	0,00	7 751,28	44 623,92	127 335,59	9 609,77	37 411,91
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	76 231,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	76 231,28	50 085,03	0,00	3 894,17	0,00	3 894,17	0,00	53 979,20	26 146,25	22 252,08
8)	Środki transportu	508 515,12	0,00	239 740,73	0,00	239 740,73	0,00	0,00	0,00	0,00	748 255,85	119 789,62	0,00	71 575,74	0,00	71 575,74	0,00	191 365,36	388 725,50	556 890,49
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	207 191,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 191,77	171 347,39	0,00	7 171,72	0,00	7 171,72	0,00	178 519,11	35 844,38	28 672,66
3.	**POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE**	1 378 873,78	0,00	219 278,62	0,00	219 278,62	0,00	9 226,56	0,00	9 226,56	1 588 925,84	1 378 873,78	0,00	219 278,62	0,00	219 278,62	9 226,56	1 588 925,84	0,00	0,00
4.	**ZBIORY BIBLIOTECZNE**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM:		48 526 478,97	0,00	1 329 497,13	10 432 486,30	11 761 983,43	105 480,75	58 254,32	89 416,96	253 152,03	60 035 310,37	13 298 171,82	0,00	1 950 685,57	565 402,72	2 516 088,29	58 559,39	15 755 700,72	35 228 307,15	44 279 609,65

Załącznik nr 2
do informacji dodatkowej

ŚRODKI TRWAŁE NIEZAMORTYZOWANE LUB NIEUMORZONE - KOREKTA NR 1

Lp.	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenie	zmniejszenie	
1	*2*	*3*	*4*	*5*
1. Umowa dzierżawy	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
2. Umowy użyczenia CPD MSWiA	32 291,28	0,00	6 983,94	25 307,34
3. Umowa użyczenia MRPiPS	4 234,89	0,00	0,00	4 234,89
4. Porozumienie w sprawie nieodpłatnego przekazania 3 szt. skanerów odcisków palców (Skarb Państwa - Minister Cyfryzacji)	918,81	0,00	918,81	0,00
5. Protokół przekazania drukarki Epson EcoTank L3210 C11CJ68401 oraz dróch czytników stykowych kart BIT4ID MiniLector (Skarb Państwa - Minister Cyfryzacji)	835,93	0,00	835,93	0,00
Razem	**43 280,91**	**0,00**	**8 738,68**	**34 542,23**

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej

STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI - KOREKTA NR 1

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	*2*	*3*	*4*	*5*	*6*	*7*
1.	Czynsze wraz z należnościami ubocznymi	2 168,70	0,00	279,08	0,00	1 889,62
2.	Opłata adiacencka	962,47	2 961,00	0,00	271,00	3 652,47
3.	Odsetki od zaległości podatkowych, w tym zahipotekowanych	75 091,17	126 852,52	75 091,17	0,00	126 852,52
4.	Odsetki od zaległości czynszowych	612,48	769,66	612,48	0,00	769,66
5.	Odsetki od zaległych opłat adiacenckich	1 496,48	2 194,28	1 496,48	0,00	2 194,28
6.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	145 506,00	0,00	0,00	0,00	145 506,00
7.	Podatek od nieruchomości i rolny od osób fizycznych	0,00	63 589,05	0,00	0,00	63 589,05
8.	Zaliczka alimentacyjna	0,00	55 308,39	0,00	0,00	55 308,39
Razem		**225 837,30**	**251 674,90**	**77 479,21**	**271,00**	**399 761,99**