


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Panki ul. Tysiąclecia 5 42-140 PANKI	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina PANKI sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
		Wysłać bez pisma przewodniego 186ED2D25B62E053 
Numer identyfikacyjny REGON 151398356		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	4 246 891,03	6 334 512,50	I Zobowiązania	12 317 379,80	11 765 362,75
I.1 Środki pieniężne	4 246 891,03	6 334 512,50	I.1 Zobowiązania finansowe	12 227 736,94	11 680 841,91
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	4 157 248,17	6 249 991,66	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	2 882 200,22	988 242,39
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	89 642,86	84 520,84	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	9 345 536,72	10 692 599,52
II Należności i rozliczenia	2 423,93	2 542,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	89 642,86	84 520,84
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 471 849,07	-5 943 606,86
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 938 143,72	2 528 242,21
II.2 Należności od budżetów	100,00	628,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	2 528 242,21
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 323,93	1 914,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 938 143,72	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	1 799,77	1 250,39	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-4 533 705,35	-8 471 849,07
			III Rozliczenia międzyokresowe	405 584,00	516 549,00
Suma aktywów	4 251 114,73	6 338 304,89	Suma pasywów	4 251 114,73	6 338 304,89

Agnieszka Anna Balas
skarbnik

2024-03-20

rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak

zarząd

BeSTia

186ED2D25B62E053

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.03.20

Agnieszka Anna Balas

skarbnik

2024-03-20

rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak

zarząd

BeSTia

186ED2D25B62E053

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Panki ul. Tysiąclecia 5 42-140 PANKI	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 151398356		Wysłać bez pisma przewodniego 38F3F6C94F15CD9E 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 433 409,74	49 786 219,40	A Fundusz	41 594 879,96	49 678 429,51
A.I Wartości niematerialne i prawne	20 980,57	44 358,56	A.I Fundusz jednostki	37 484 600,95	40 992 182,01
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 294 545,47	49 626 635,04	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	4 110 279,01	8 686 247,50
A.II.1 Środki trwałe	38 155 171,84	47 728 090,71	A.II.1 Zysk netto (+)	21 728 840,39	20 732 348,26
A.II.1.1 Grunty	2 302 567,63	7 091 916,83	A.II.2 Strata netto (-)	-17 618 561,38	-12 046 100,76
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	88 598,00	88 598,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 448 758,60	37 983 730,08	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	29 944,06	2 359 097,21	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	355 594,23	240 750,14	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	18 307,32	52 596,45	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 532 475,56	1 444 440,50
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 139 373,63	1 898 544,33	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 414 591,86	1 329 214,70
A.III Należności długoterminowe	117 883,70	115 225,80	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	572 447,06	219 096,58
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	90 885,80	143 329,69
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	547 951,22	762 447,51

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Urszula Zofia Bujak

(kierownik jednostki)

BeSTia

38F3F6C94F15CD9E

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	11 029,16	12 972,72
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	77 330,21	84 080,78
B Aktywa obrotowe	1 693 945,78	1 336 650,61	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 323,93	1 914,00
B.I Zapasy	199 944,98	25 312,14	D.II.8 Fundusze specjalne	112 624,48	105 373,42
B.I.1 Materiały	22 238,02	25 312,14	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	112 624,48	105 373,42
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	177 706,96	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	117 883,70	115 225,80
B.II Należności krótkoterminowe	1 361 268,88	1 163 962,56			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	8 001,86	5 925,87			
B.II.2 Należności od budżetów	770 095,50	453 521,89			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	582 991,52	704 514,80			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	180,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	132 731,92	147 375,91			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	130 328,23	145 461,91			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 403,69	1 914,00			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

Urszula Zofia Bujak

(kierownik jednostki)

BeSTia

38F3F6C94F15CD9E

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	43 127 355,52	51 122 870,01	Suma pasywów	43 127 355,52	51 122 870,01

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)

BeSTia

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

38F3F6C94F15CD9E

Urszula Zofia Bujak
(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)


BeSTia

2024-04-24

(rok, miesiąc, dzień)

38F3F6C94F15CD9E

Urszula Zofia Bujak
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Panki ul. Tysiąclecia 5 42-140 PANKI	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 151398356		Wysłać bez pisma przewodniego C88495E5C20AC931 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	31 382 643,30	31 279 169,83	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	120 772,27	63 739,20	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	31 261 871,03	31 215 430,63	
B. Koszty działalności operacyjnej	26 991 933,28	22 081 042,43	
B.I. Amortyzacja	2 210 994,45	2 323 739,55	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 435 233,44	2 140 218,52	
B.III. Usługi obce	2 539 515,80	2 768 108,71	
B.IV. Podatki i opłaty	101 570,69	104 071,62	
B.V. Wynagrodzenia	8 215 793,02	9 288 072,56	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	1 906 532,83	2 457 837,98	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	55 191,33	161 329,94	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	39 633,49	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	9 209 095,16	2 361 106,19	
B.X. Pozostałe obciążenia	318 006,56	436 923,87	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	4 390 710,02	9 198 127,40	
D. Pozostałe przychody operacyjne	283 050,39	351 728,20	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	134 362,50	211 918,56	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	148 687,89	139 809,64	
E. Pozostałe koszty operacyjne	117 921,84	71 533,55	

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	117 921,84	71 533,55
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	4 555 838,57	9 478 322,05
G.	Przychody finansowe	136 773,12	92 339,18
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	55 662,00	8 680,96
G.III.	Inne	81 111,12	83 658,22
H.	Koszty finansowe	582 332,68	884 413,73
H.I.	Odsetki	564 286,12	883 801,23
H.II.	Inne	18 046,56	612,50
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	4 110 279,01	8 686 247,50
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	4 110 279,01	8 686 247,50

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Panki ul. Tysiąclecia 5 42-140 PANKI	Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach	
Numer identyfikacyjny REGON 151398356		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 93F3CC2E5EC35980 
			Stan na koniec roku poprzedniego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	33 435 832,59	37 484 600,95	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	63 274 869,21	63 383 878,57	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 330 847,68	21 728 840,39	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	36 765 790,55	30 301 467,80	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	8 144 125,85	6 478 687,67	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	4 780 766,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	34 105,13	82 150,06	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	0,00	11 966,65	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	59 226 100,85	59 876 297,51	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	15 128 399,22	17 618 561,38	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	32 861 219,36	32 855 694,81	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	11 194 454,13	9 383 844,32	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	34 105,13	18 197,00	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	7 923,01	0,00	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	37 484 600,95	40 992 182,01	

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	4 110 279,01	8 686 247,50
III.1.	zysk netto (+)	21 728 840,39	20 732 348,26
III.2.	strata netto (-)	-17 618 561,38	-12 046 100,76
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	41 594 879,96	49 678 429,51

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy


2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

Agnieszka Anna Balas
główny księgowy

2024-04-24
rok, miesiąc, dzień

Urszula Zofia Bujak
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Wójt Gminy Panki ul. Tysiąclecia 5 42-140 PANKI	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON 151398356		<p style="text-align: center;">6AB4F38003513D48</p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Urszula Zofia Bujak
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Anna Balas
(główny księgowy)

2024.04.24
rok mies. dzień

Urszula Zofia Bujak
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

Gmina Panki

1.2. Siedziba jednostki

ul.Tysiąclecia 5
42-140 Panki

1.3. Adres jednostki

ul.Tysiąclecia 5
42-140 Panki

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2023-31.12.2023

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

sprawozdanie łączne

4. Omówienie przyjętych zasad 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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) Składniki majątku powyżej 10 000,00 zł przyjmowane są jako środki trwałe.
 - b) Składniki majątku o wartości od 350,00 zł do 10 000,00 zł przyjmowane są jako pozostałe środki trwałe. Dolny próg jest zróżnicowany w zależności od jednostki.
 - c) Wartości materialne i prawne przyjmowane są jako WNIP bez progu granicznego.
 - d) 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.
 - e) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

- Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:- w przypadku zakupu- wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią innej wartości – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- wg kosztu wytworzenia- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- f) lub wg wyceny eksperta- w przypadku spadku lub darowizn- wg wartości godziwej z dnia otrzymania w wartości określonej w umowie o przekazaniu - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.Gruntły otrzymane nieodpłatnie bez wskazanej wartości lub ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenia się wg ceny rynkowej.
- g)
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.
- h) Gruntły stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste ujmuje się w księgach rachunkowych urzędu jst w wyodrębnionej ewidencji i wykazuje w sprawozdaniu finansowym jako składnik aktywów pomniejszony o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
Dokonuje się odpisów umorzeniowych metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym, przy czym w Urzędzie Gminy w uzasadnionych sytuacjach takich jak ograniczenie czasowe używania środka trwałego można stosować indywidualną stawkę amortyzacyjną, uwzględniającą przewidywany czas użytkowania. Środki trwałe i
- a) WNIP o wartości powyżej 10 000,00 zł umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od miesiąca następnego po przyjęciu do użytkowania.
- b) Pozostałe środki trwałe oraz WNIP do wartości mniejszej bądź równej 10 000,00 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania oraz spisywane są bezpośrednio w koszty działalności bieżącej.
- c) Niskocenne składniki majątku, których wartość nie przekracza od 350,00zł do 1000,00 zł w zależności od jednostki zaliczane są do kosztów w momencie zakupu.
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych wg wartości nominalnej.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów wg cen zakupu. Do materiałów objętych ewidencją ilościowo-wartościową stosuje się metode FIFO do wyceny i rozchodów zapasów.
6. Jednostka dokonuje wyceny zapasów towarów wg cen zakupu, a do do wyceny i rozchodów zapasów towarów stosuje się metodą FIFO (dot. UG Panki)
7. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:w zależności od jednostki
- GOPS
- a) Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących dla należności od dłużników alimentacyjnych z tytułu funduszu, zaliczki i odsetek.Odpisem obejmujemy należności w 100% przy których nie ma ściągalności przez cały jeden rok. Odpisy aktualizujące pomniejszane są o wartość otrzymanych wpływów z tytułu tych należności.

Urząd
Gminy

- a) dla należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości-do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości-jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego- w pełnej wysokości należności
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata zalega, a wg oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna-do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego- w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców- w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

5. Inne informacje

Jednostki nie stosują rozliczeń międzyokresowych kosztów.Wyjątek ewidencja księgowa organu-budżetu jednostki samorządu terytorialnego

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

- 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	129 290,98	2 302 567,63	56 455 354,52	1 901 335,47	1 297 471,69	253 863,32
Zwiększenia wartości początkowej:	34 324,38	4 807 546,20	4 600 532,40	2 450 480,43	0,00	45 350,00
- aktualizacja		4 780 766,00				
- przychody	34 324,38	26 780,20	4 600 532,40	2 450 480,43		45 350,00
- przemieszczenie (między grupami)						
Zmniejszenie wartości początkowej:	15 670,20	18 197,00	23 412,59	1 491 131,50	9 641,68	0,00
- zbycie		18 197,00			9 641,68	
- likwidacja	15 670,20					
- inne			23 412,59	1 491 131,50		
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	147 945,16	7 091 916,83	61 032 474,33	2 860 684,40	1 287 830,01	299 213,32
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	108 310,41		21 006 595,92	1 871 391,41	941 877,46	235 556,00
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	10 946,39	0,00	2 065 560,92	121 327,28	114 844,09	11 060,87
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	10 946,39		2 065 560,92	121 327,28	114 844,09	11 060,87
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	15 670,20		23 412,59	1 491 131,50	9 641,68	
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	103 586,60	0,00	23 048 744,25	501 587,19	1 047 079,87	246 616,87
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	20 980,57	2 302 567,63	35 448 758,60	29 944,06	355 594,23	18 307,32
- stan na koniec roku	44 358,56	7 091 916,83	37 983 730,08	2 359 097,21	240 750,14	52 596,45

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		brak danych
2.	Budynki		brak danych
3.	Dobra kultury		brak danych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		nie występuje
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		nie występuje

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka nr 495 obręb Panki	<i>Powierzchnia:</i> 0,959 ha <i>Wartość:</i> 63 678,00 zł	63 678,00			63 678,00
2.	Działka nr 254/1 obręb Panki	<i>Powierzchnia:</i> 0,0625 ha <i>Wartość:</i> 24 920,00 zł	24 920,00			24 920,00

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

48 157,12 zł (wartość brutto)

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	971 847,13	32 356,43		7 402,31	996 801,25

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	Ogółem rezerwy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

2 190 709,00 zł kredyty i pożyczki

b) powyżej 3 lat do 5 lat

1 992 835,72 zł kredyty i pożyczki

c) powyżej 5 lat

6 509 054,80 zł kredyty i pożyczki

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 z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		nie występuje
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		nie występuje

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań (stan zobowiązania podstawowego) stan na 31.12.2023 r.

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zabezpieczenia	Dodatkowe informacje
1.	Weksle	517 480,00	Umowa pożyczki Nr 212/2022/335/OW/ot-st/P z dnia 28.12.2022 z WFOŚiGW z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: Budowa kanalizacji sanitarnej w miejscowości Konieczki-etap I, którym prawnym zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco
		891 574,80	Umowa pożyczki Nr 211/2022/335/GW/zw/P z dnia 28.12.2022 z WFOŚiGW z przeznaczeniem na dofinansowanie zadania pn.: Budowa ujęcia wody pitnej wraz z stacją uzdatniania wody (SUW)-ul.Dworcowa Panki, którym prawnym zabezpieczeniem spłaty pożyczki jest weksel in blanco
2.	Hipoteka		
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy		
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)		
Ogółem		1 409 054,80	

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 242 013,70	gwarancje ubezpieczeniowe/bankowe, z czego: gwarancje należytego wykonania umowy- 748 911,53 zł, gwarancja usunięcia wad i usterek -493 102,17 zł
2.	Otrzymane poręczenia		nie występuje

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalne,rentowe i inne	95 805,06
2.	Nagrody jubileuszowe	176 551,51
3.	Ekwiwalent za urlop	2 861,04
4.	Nagrody 250KEN	64 125,00
5.	Dodatek wiejski i inne świadczenia pracownicze	321 980,72
Ogółem		661 323,33

1.16. Inne informacje

Odpis na ZFŚS wynosi: 421 040,94 zł

Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą: 2 092 595,68 zł

Należności z tytułu dochodów budżetowych -roszczenia sporne: 4 553,21 zł

2.**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		nie występują
2.	Towary		nie występują

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:	1 898 544,33	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		nie występują
	- które wystąpiły incydentalnie	211 918,56	sprzedaż działek, sprzedaż składników majątkowych
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		nie występują
	- które wystąpiły incydentalnie		nie występują

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

nie dotyczy

2.5. Inne informacje

nie dotyczy

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

Środki z Funduszu Przeciwdziałania Covid-19:

- Rządowy Fundusz Inwestycji Lokalnych- przychody 2023 r.-wpływy z pozostałych odsetek z tyt. lokat środków RFIL w kwocie 47 696,28 zł (środki RFIL z poprzednich lat razem z przychodami 2023 r. niewykorzystane w roku 2023 w kwocie 801 333,27 zł)

- Rządowy Fundusz Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych
Przychody- 4 055 363,62 zł
Wydatki na zadania inwestycyjne - 4 055 363,62 zł

- Dodatek węglowy -
Przychody- 15 300,00 zł
Koszty- 15 300,00 zł

- Dodatek elektryczny
Przychody - 20 400,00 zł
Koszty-20 400,00 zł

Środki "Fundusz Pomocy"

Przychody- 214 647,71 zł
Koszty- 214 647,71 zł

Zakup preferencyjny paliwa stałego przez osoby fizyczne w gospodarstwach domowych

Przychody-302 763,78 zł
Koszty-562 355,24 zł

Jednostka nie poniosła wydatków bieżących ze środków własnych (kosztów) z tyt. Przeciwdziałania Covid-19 i na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa.

W 2023 r. dokonano wyceny gruntów wg cen rynkowych, które wprowadzono do ksiąg rachunkowych w wartości 4 780 776,00 zł



Signed by /
Podpisano przez:

Agnieszka Anna
Baldas

Date / Data:
2024-04-24 10:15



Signed by /
Podpisano przez:

Urszula Zofia
Bujak

Date / Data:
2024-04-24 10:16