

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| 1.3 | adres jednostki |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p style="text-align: center;">nie występuje</p> <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:</p> <p>a) 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.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł wyższej podlegają umarzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 - „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.</p> <p>b) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>- w przypadku zakupu - według ceny nabycia:</p> |

za cenę nabycia uważa się - cenę zakupu składnika należną sprzedającemu (łącznie z VAT, jeśli nie podlega on odliczeniu lub zwrotowi) pomniejszoną o ewentualne rabaty, opusty i inne zmniejszenia powiększoną o koszty transportu, załadunku i wyładunku, a także powiększoną o koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia:

za koszty wytworzenia uważa się koszty pozostające w bezpośrednim związku z wytworzeniem danego składnika aktywów oraz uzasadnioną część kosztów pośrednio związanych z wytworzeniem tego składnika. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie kosztu wytworzenia produktu, jego wyceny dokonuje się według cen sprzedaży netto takiego samego lub podobnego produktu, pomniejszonej o przeciętnie osiągnięty przy sprzedaży produktów zysk ze sprzedaży. Do kosztu wytworzenia nie zalicza się: kosztów ogólnych zarządu, kosztów sprzedaży oraz pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów operacji finansowych.

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, powiększone o ewentualne opłaty notarialne, sądowe i inne podobne,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w protokole przekazania,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. Środki trwałe na dzień bilansowy (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

3. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych.

W Powiatowym Inspektoracie Nadzoru Budowlanego w Będzinie przyjęto zasadę liniowej amortyzacji środków trwałych przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. W odniesieniu do środków trwałych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od 10.000 zł - ewidencjonuje na koncie „011”. Odpisów umorzeniowych dokonuje się raz w roku - w miesiącu grudniu danego roku obrotowego - poprzez planowe rozłożenie ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji.

- c) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości momencie zakupu, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 - „Zużycie materiałów i energii”.
- d) Składniki majątkowe o wartości poniżej 5 000,00 zł jednorazowo odpisuje w koszty zużycia materiałowego w momencie nabycia.

| | | | | | |
|------------|---|------|-------------|--------------|--------------|
| 5. | inne informacje | | | | |
| | nie występuje | | | | |
| 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 | | | | |
| | Wartość środków | Stan | zwiększenia | zmniejszenia | Stan końcowy |

| | | | | |
|------------------------------------|--------------------------|---|---|------------|
| trwałych | początkowy 01.01.2022 | | | 31.12.2022 |
| Stan środków trwałych | 105 781,97 | - | - | 105 781,97 |
| Maszyny i urządzenia | 14 349,96 | - | - | 14 349,96 |
| Inne środki trwałe | 14 349,96 | - | - | 14 349,96 |
| Pozostałe środki trwałe | 72 009,65 | - | - | 72 009,65 |
| Wartości niematerialne i prawne | 5 072,40 | - | - | 5 072,40 |

| Wartość umorzeń środków trwałych | Stan początkowy 01.01.2022 | zwiększenia | zmniejszenia | Stan końcowy 31.12.2022 |
|-------------------------------------|----------------------------------|-------------|--------------|----------------------------|
| Stan środków trwałych | 105 781,97 | - | - | 105 781,97 |
| Maszyny i urządzenia | 14 349,96 | - | - | 14 349,96 |
| Inne środki trwałe | 14 349,96 | - | - | 14 349,96 |
| Pozostałe środki trwałe | 72 009,65 | - | - | 72 009,65 |
| Wartości niematerialne i prawne | 5 072,40 | - | - | 5 072,40 |

Wartość netto środków trwałych na dzień 31.12.2022r. 0,00 , umorzone w 100 %.

| | |
|------|---|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami jednostka nie dysponuje dobrami kultury |
| | Wartość rynkowa środków trwałych : 105 781,97 zł |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | nie występuje |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto |
| | nie występuje |
| 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 |
| | nie występuje |
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | nie występuje |

| | |
|-------|--|
| 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) |
| | nie występuje |
| 1.8. | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |
| | nie występuje |
| 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 występuje |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | nie występuje |
| c) | powyżej 5 lat |
| | nie występuje |
| 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 występuje |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie występuje |
| 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 |
| | nie występuje |
| 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 |
| | nie występuje |
| 1.14. | łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | nie występuje |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | Wynagrodzenia ze składkami (od pracownika) 561 869,45 Składki na ubezpieczenia społeczne 105 513,79 Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych 12 402,98 Inne świadczenia odzież ochronna BHP 4 790,00 |
| 1.16. | inne informacje |
| | nie występuje |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | nie występuje |
| 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 |
| | nie występuje |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |

nie występuje

| | |
|------|---|
| 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 |
| 2.5. | inne informacje |
| | <u>nie występuje</u> |
| 3. | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki |
| | <u>nie występuje</u> |
| | |

.....
(Główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)