

Bolków, dnia 24.04.2024 r.

FB.3251.16.2024

Otrzymałem  
25.04.2024  
J

## Rada Miejska w Bolkowie

W związku z art. 270 ust 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1270 ze zm.), przekazuję sprawozdania finansowe Gminy Bolków za 2023 rok.


Zgodnie ze stanowiskiem § 28 Obwieszczenia Ministra Finansów w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polskie ( Dz. U. z 2020 r. poz.342), sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
- 2) łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 3) łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 4) łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych,
- 5) informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych

Do wiadomości:  
- Komisja Rewizyjna Rady Miejskiej w Bolkowie

z up. Burmistrza  
Z-ca BURMISTRZA  
Krzysztof Andrzejewski



Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
<p style="text-align: center;"><b>Gmina Bolków</b></p> <p style="text-align: center;">Rynek 1 59-420 BOLKÓW</p>		<p style="text-align: center;">Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu</p>	
Numer identyfikacyjny REGON		Wysłać bez pisma przewodniego	
<p style="text-align: center;"><b>390767883</b></p>		<p style="text-align: center;">251536A1C2A17ADA</p> 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki		sporządzone na dzień 31-12-2023 r.	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	<b>Fundusz jednostki na początek okresu (BO)</b>	83 466 298,23	87 511 468,66
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	118 872 871,43	123 643 573,44
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	49 012 778,14	44 127 118,68
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	64 168 460,54	62 852 852,11
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	3 159 986,88	11 713 243,68
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	2 517 383,30	4 919 386,48
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	128,57	30 972,49
I.1.10.	Inne zwiększenia	14 134,00	0,00
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	114 827 701,00	118 645 832,46
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	38 102 249,54	41 877 107,81
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	65 903 417,65	57 288 526,28
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	6 579 640,04	14 076 852,92
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	3 876 619,17	4 516 655,05
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	365 774,60	886 690,40
II.	<b>Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)</b>	87 511 468,66	92 509 209,64

MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	2 250 010,87	3 624 751,52
III.1.	zysk netto (+)	44 127 118,68	35 529 985,04
III.2.	strata netto (-)	-41 877 107,81	-31 905 233,52
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	89 761 479,53	96 133 961,16

MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień


Grzegorz Kucab  
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Bolków  Rynek 1 59-420 BOLKÓW	<b>Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)</b>  <b>sporządzony na dzień 31-12-2023 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu	
Numer identyfikacyjny REGON  <b>390767883</b>		Wysłać bez pisma przewodniego BF361738EC6A8848 	
		<b>Stan na koniec roku poprzedniego</b>	<b>Stan na koniec roku bieżącego</b>
<b>A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej</b>	64 686 219,59	56 189 934,69	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	106 394,60	132 915,00	
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	2 382 047,32	681 084,02	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	62 197 777,67	55 375 935,67	
<b>B. Koszty działalności operacyjnej</b>	62 148 875,27	53 312 099,53	
B.I. Amortyzacja	4 802 340,29	4 886 638,27	
B.II. Zużycie materiałów i energii	5 277 671,46	4 703 315,83	
B.III. Usługi obce	7 354 522,22	8 560 145,48	
B.IV. Podatki i opłaty	3 145 516,25	2 584 086,25	
B.V. Wynagrodzenia	18 266 138,70	20 312 939,10	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	4 811 854,70	5 252 356,19	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	839 222,09	1 151 869,36	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	17 645 390,59	5 860 565,05	
B.X. Pozostałe obciążenia	6 218,97	184,00	
<b>C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)</b>	2 537 344,32	2 877 835,16	
<b>D. Pozostałe przychody operacyjne</b>	161 348,54	92 597,11	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	12 000,00	9 520,65	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	149 348,54	83 076,46	
<b>E. Pozostałe koszty operacyjne</b>	561 511,41	549 739,30	

MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
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	561 511,41	549 739,30
F.	<b>Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)</b>	<b>2 137 181,45</b>	<b>2 420 692,97</b>
G.	<b>Przychody finansowe</b>	<b>640 850,69</b>	<b>1 764 880,41</b>
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	626 148,20	1 755 900,28
G.III.	Inne	14 702,49	8 980,13
H.	<b>Koszty finansowe</b>	<b>525 258,03</b>	<b>559 221,35</b>
H.I.	Odsetki	415 507,89	490 405,94
H.II.	Inne	109 750,14	68 815,41
I.	<b>Zysk (strata) brutto (F+G-H)</b>	<b>2 252 774,11</b>	<b>3 626 352,03</b>
J.	<b>Podatek dochodowy</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
K.	<b>Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)</b>	<b>2 763,24</b>	<b>1 600,51</b>
L.	<b>Zysk (strata) netto (I-J-K)</b>	<b>2 250 010,87</b>	<b>3 624 751,52</b>

MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
kierownik jednostki

BeSTia

BF361738EC6A8848

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2024.04.24

Wyjaśnienia do sprawozdania


MAŁGORZATA WYPYCH  
główny księgowy

2024-03-29  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
kierownik jednostki

BeSTia

BF361738EC6A8848

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Bolków</b> Rynek 1 59-420 BOLKÓW	<b>BILANS</b>  z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego  <b>Gmina BOLKÓW</b>  sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 6B52BADF3568B8BC 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>390767883</b>		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	17 013 045,21	11 709 744,38	I Zobowiązania	11 832 464,14	12 018 071,30
I.1 Środki pieniężne	17 013 045,21	11 709 744,38	I.1 Zobowiązania finansowe	11 824 095,04	12 018 071,30
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	16 776 533,83	11 381 974,21	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	236 511,38	327 770,17	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	11 824 095,04	12 018 071,30
II Należności i rozliczenia	0,00	1 606,60	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	8 369,10	0,00
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	4 466 913,31	-1 091 108,32
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	1 535 358,32	-5 758 411,80
II.2 Należności od budżetów	0,00	1 606,60	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	1 662 738,32	-5 430 641,63
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-127 380,00	-327 770,17
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	127 380,00	327 770,17
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	2 804 174,99	4 339 533,31
			III Rozliczenia międzyokresowe	713 667,76	784 388,00
<b>Suma aktywów</b>	<b>17 013 045,21</b>	<b>11 711 350,98</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>17 013 045,21</b>	<b>11 711 350,98</b>

MAŁGORZATA WYPYCH

skarbnik

2024-02-14

rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab

zarząd

BeSTia

6B52BADF3568B8BC

Strona 1 z 2



MAŁGORZATA WYPYCH  
skarbnik

2024-02-14  
rok, miesiąc, dzień

Grzegorz Kucab  
zarząd

BeSTia

6B52BADF3568B8BC

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  <b>Gmina Bolków</b>  Rynek 1 59-420 BOLKÓW	<b>BILANS</b> jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu
		Wysłać bez pisma przewodniego 43F8E50DC0A02670 
Numer identyfikacyjny REGON  <b>390767883</b>	sporządzony na dzień <b>31-12-2023 r.</b>	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	90 397 451,43	96 853 066,60	A Fundusz	89 761 479,53	96 133 961,16
A.I Wartości niematerialne i prawne	205 343,70	141 456,78	A.I Fundusz jednostki	87 511 468,66	92 509 209,64
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	89 403 398,03	95 952 971,38	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 250 010,87	3 624 751,52
A.II.1 Środki trwałe	85 655 899,35	86 658 977,77	A.II.1 Zysk netto (+)	44 127 118,68	35 529 985,04
A.II.1.1 Grunty	17 431 987,60	17 742 880,87	A.II.2 Strata netto (-)	-41 877 107,81	-31 905 233,52
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	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	65 601 117,99	66 463 566,37	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1 121 799,01	1 131 048,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	875 844,22	697 194,49	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	625 150,53	624 287,69	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 876 858,97	2 909 419,93
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 747 498,68	9 293 993,61	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	2 581 149,27	2 643 781,49
A.III Należności długoterminowe	295 709,70	265 638,44	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	585 999,79	535 954,04
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	493 000,00	493 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	33 750,40	55 736,91
A.IV.1 Akcje i udziały	493 000,00	493 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	289 215,99	349 765,46
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 206 488,40	1 224 510,50

MAŁGORZATA WYPYCH  
(główny księgowy)

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Kucab

(kierownik jednostki)

BeSTia

43F8E50DC0A02670

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	108 627,13	108 599,36
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	85 577,82	132 364,70
B Aktywa obrotowe	2 240 887,07	2 190 314,49	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	103 305,86	7 630,38	D.II.8 Fundusze specjalne	271 489,74	236 850,52
B.I.1 Materiały	2 761,68	7 630,38	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	250 100,35	215 461,80
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	21 389,39	21 388,72
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	100 544,18	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	295 709,70	265 638,44
B.II Należności krótkoterminowe	1 943 248,00	1 979 680,47			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	207 238,47	324 157,95			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	10,00			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	225,46	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 735 784,07	1 655 512,52			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	194 333,21	203 003,64			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	194 333,21	203 003,64			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

MAŁGORZATA WYPYCH  
(główny księgowy)

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Kucab

(kierownik jednostki)

BeSTia

43F8E50DC0A02670

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
<b>Suma aktywów</b>	<b>92 638 338,50</b>	<b>99 043 381,09</b>	<b>Suma pasywów</b>	<b>92 638 338,50</b>	<b>99 043 381,09</b>

MAŁGORZATA WYPYCH  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

43F8E50DC0A02670

Grzegorz Kucab

(kierownik jednostki)

Wyjaśnienia do bilansu

MAŁGORZATA WYPYCH  
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

43F8E50DC0A02670

Grzegorz Kucab

(kierownik jednostki)

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego</b>
1.	
1.2	<b>nazwa jednostki</b>
	Gmina Bolków
1.3	<b>siedziba jednostki</b>
	Bolków
1.4	<b>adres jednostki</b>
	ul. Rynek 1, 59-420 Bolków
1.5	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Gmina Bolków jest jednostką organizacyjną gminy, której przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Burmistrzowi w zakresie realizacji uchwał rady miejskiej i zadań gminy (miasta) określonych przepisami prawa państwowego. W skład urzędu wchodzi wydziały i równorzędne komórki organizacyjne oraz samodzielne komórki organizacyjne, a strukturę organizacyjną i zasady funkcjonowania urzędu określa regulamin nadany przez burmistrza.
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wyceny wynikające z obwieszczenia Rady Ministrów z dnia 11 kwietnia 2022 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (Dz.U. z 2022 r. poz. 998).</p> <p>2. 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 (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie, z uwzględnieniem długości okresu amortyzowania tj.: okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych nie może być krótszy niż: - od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 24 miesiące, - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 60 miesięcy.</p>

Odpisy umorzeniowe ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. Równowartość dokonanego odpisu amortyzacyjnego dodatkowo księguje się: Wn 800 „Fundusz jednostki” Ma 761 „Pozostałe koszty operacyjne”.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu wartości niematerialnej i prawnej do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową wartości niematerialnej i prawnej, lub przeznaczenia jej do likwidacji lub stwierdzeniu niedoboru, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny netto pozostałości wartości niematerialnej i prawnej.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone 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 oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401-405.409-411 ,

- ujmuje się tylko w pozabilansowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

3. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

4. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Bolków w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej używaniu na podstawie art. 3. ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający” (w zakresie leasingu finansowego).

Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji na koncie 011 w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje:

- cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne, rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia,
- cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne),
- koszty transportu, załadunku i wyładunku,
- koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, w tym montażu instalacji uruchomienia programów oraz systemów komputerowych,
- obciążający zakup podatek VAT (ujęty w fakturze), w części niepodlegającej odliczeniu lub zwrotowi,
- odsetki za zwłokę w zapłacie zobowiązań, prowizje oraz różnice

kursowe od zobowiązań i przedpłat dotyczących środków trwałych w budowie (inwestycji) do czasu ich zakończenia.

-Środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia (zdefiniowanego w art. 28 ust. 8 „ustawy”), to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym (szczegółowa specyfikacja tych kosztów podana jest w komentarzu do konta 080).

Środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą (zdefiniowaną w art. 28 ust. 6 „ustawy”) i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 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 godziwej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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 w używaniu”.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór.

Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku.

Umorzenie środków trwałych księgowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” oraz na kontach 400 „Amortyzacja” i 761 „Pozostałe koszty operacyjne” i odpisuje się drugostronnie w ciężar funduszu jednostki na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

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.



5. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w paragrafie 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- środki trwałe o wartości początkowej 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.

Pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza wartości początkowej ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych i równej lub wyższej od 10% (dolnej granicy) ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 409 „Pozostałe koszty rodzajowe”.

Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 10% wartości początkowej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, dla nich prowadzona jest ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór.

Materiały biurowe, środki czystości i inne drobne ilości materiałów na bieżące naprawy (żarówki, klamki, zamki itp.) nie ewidencjonuje się ilościowo. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.

6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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 od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzętania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

7. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

8. Długoterminowe aktywa finansowe to 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, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Za moment nabycia udziałów uważa się datę zawarcia spółki lub zakupu udziałów, a nie rejestracji w sądzie.

W przypadku wniesienia aportów rzeczowych ujmuje się w księgach rachunkowych wartość tych aportów określonych w umowie spółki powiększoną o ewentualne opłaty związane z udziałem w spółce.

Wartość nabytych udziałów w spółce może zostać podwyższona w wyniku przeznaczenia na ten cel czystego zysku, kapitału zapasowego lub rezerwowego jednostki, do której wniesiono udziały.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe księguje się na koncie 073 „Odpisy aktualizujące długoterminowe aktywa finansowe” w korespondencji z kontem 751 „Koszty finansowe”.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

9. Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przyjęte przez jednostkę (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie państwowym, komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący jednostkę samorządu terytorialnego o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność.

Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowy o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

10. Zapasy obejmują materiały.

Materiały wyceniane są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeżeli koszty nie stanowią istotnej wartości.. W jednostce wycenia się je w cenie zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów:

- ilościowo-wartościową,
- ilościową.

Sposób prowadzenia ewidencji określa „Instrukcja w sprawie gospodarki materiałami w Urzędzie Miejskim w Bolkowie”.

Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

11. 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 wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych 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 (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych.

Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.

Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty lub 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 kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Niewielkie salda należności w kwocie do 100 zł podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

12. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego 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.

13. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, min. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy:

- w cenie rynkowej,
- w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa,
- krótkoterminowe papiery wartościowe, dla których nie istnieje aktywny rynek, w wartości godziwej.

14. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są:

- koszty czynszów i dzierżaw opłaconych z góry,
- koszty energii opłacanej z góry,
- koszty ubezpieczeń majątkowych,
- koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- koszty zakupu czasopism opłacanych z góry.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

15. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

16. Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

17. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

	<p>18. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> <p>Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.</p> <p>19. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przyszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.</p> <p>20. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych,</li> <li>- należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.</li> </ul> <p>21. Zaangażowanie to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykonane wydatki i podjęte zobowiązania (w tym niespłacone zobowiązania z lat ubiegłych) obciążające plan finansowy wydatków danego roku budżetowego i lat następnych,</li> <li>- wykonane dochody własne jednostki, które wydatkowane są na cele wskazane w przepisie lub umowie,</li> <li>- wykonane wydatki i podjęte zobowiązania, które sfinansowane będą środkami funduszy pomocowych.</li> </ul>
5.	<p><b>inne informacje</b></p>
	<p>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności w dającej się przewidzieć przyszłości.</p> <p>Jednostce nie są znane okoliczności, które wskazywałyby na istnienie zagrożeń dla kontynuowania prowadzonej działalności.</p> <p>W roku sprawozdawczym w jednostce nie miały miejsca istotne zmiany organizacyjne, nie został zmieniony przedmiot działalności.</p> <p>W jednostce nie wystąpiły zdarzenia pomiędzy dniem bilansowym, a dniem sporządzenia sprawozdania finansowego istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej zaprezentowanej w sprawozdaniu finansowym.</p>

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 1. Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych (WNiP) za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
		nabywanie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	26 500,00	0,00	0,00	26 500,00	0,00	0,00	16 500,00	16 500,00	581 065,80
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	26 500,00	0,00	0,00	26 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	581 065,80

Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ  
Gmina Bolków

nazwa jednostki sporządzającej

Tabela 2. Zmiana stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość końcowa - stan na koniec okresu	
			nabycie	aktualizacja	nieodpłatne przejęcie	przeznieszenie wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	sprzedaż	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	przeznieszenie wewnętrzne	inne	razem zmniejszenia		
1	<b>Grunty - 0</b>	17 431 987,60	90 999,93	0,00	241 698,00	22 758,00	2 405,00	357 860,93	24 209,66	0,00	0,00	22 758,00	0,00	0,00	46 967,66	<b>17 742 880,87</b>
2	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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
3	Budynki, lokale - 1	32 997 079,22	219 552,74	0,00	0,00	0,00	100 599,54	320 152,28	217 961,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	217 961,59	33 099 269,91
4	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 2	85 701 869,92	4 088 441,60	570 645,17	4 434 537,17	241 897,60	0,00	9 335 521,54	0,00	0,00	4 159 183,28	690 137,68	0,00	0,00	4 849 320,96	90 188 070,50
5	<b>razem grupa 1 i 2 (bilans poz.A.II.1.2.)</b>	<b>118 698 949,14</b>	<b>4 307 994,34</b>	<b>570 645,17</b>	<b>4 434 537,17</b>	<b>0,00</b>	<b>100 599,54</b>	<b>9 655 673,82</b>	<b>217 961,59</b>	<b>0,00</b>	<b>4 159 183,28</b>	<b>690 137,68</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 067 282,55</b>	<b>123 287 340,41</b>
6	Kotły i maszyny energetyczne - 3	505 375,58	114 682,00	0,00	65 682,00	0,00	0,00	180 364,00	0,00	0,00	65 682,00	0,00	0,00	0,00	65 682,00	620 057,58
7	Maszyny i urządzenia - 4	1 178 157,82	128 407,26	0,00	73 217,00	0,00	0,00	201 624,26	0,00	3 182,56	62 217,00	0,00	0,00	0,00	65 399,56	1 314 382,52
8	Maszyny, urządzenia techniczne - 5,6	3 900 740,78	140 386,34	0,00	0,00	0,00	0,00	140 386,34	0,00	0,00	25 391,00	0,00	0,00	0,00	25 391,00	4 015 736,12
9	<b>razem grupa 3,4,5,6 (bilans poz.A.II.1.3.)</b>	<b>5 584 274,18</b>	<b>383 475,60</b>	<b>0,00</b>	<b>138 899,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>522 374,60</b>	<b>0,00</b>	<b>3 182,56</b>	<b>153 290,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>156 472,56</b>	<b>5 950 176,22</b>
10	Środki transportu - 7	1 919 845,61	0,00	0,00	382 366,00	0,00	0,00	382 366,00	29 923,38	13 990,50	372 366,00	0,00	0,00	0,00	416 279,88	1 885 931,73
11	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 8	4 503 048,00	414 332,80	0,00	11 900,50	0,00	4 236,33	430 469,63	15 840,80	0,00	0,00	122 409,10	2 499,00	0,00	140 748,90	4 792 768,73
12	Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości	584 437,03	0,00	0,00	93 333,23	0,00	0,00	93 333,23	0,00	6 692,12	0,00	0,00	0,00	0,00	6 692,12	671 078,14
	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>148 772 541,56</b>	<b>5 196 802,67</b>	<b>570 645,17</b>	<b>5 061 035,90</b>	<b>0,00</b>	<b>107 240,87</b>	<b>11 442 078,21</b>	<b>287 935,43</b>	<b>23 865,18</b>	<b>4 684 839,28</b>	<b>835 304,78</b>	<b>2 499,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 834 443,67</b>	<b>154 330 176,10</b>

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

nazwa jednostki sporządzającej

Tabela 3. Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia						Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja za rok obrotowy	aktualizacja	inne	razem	sprzedaż	likwidacja	nieodpłatne przekazanie	przeznieszenie wewnętrzne	inne	razem			
1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	365 722,10	80 766,32	0,00	0,00	0,00	80 766,32	0,00	536,80	16 500,00	0,00	0,00	0,00	17 036,80	429 451,62
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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
<b>3</b>	<b>razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>365 722,10</b>	<b>80 766,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>80 766,32</b>	<b>0,00</b>	<b>536,80</b>	<b>16 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 036,80</b>	<b>429 451,62</b>
4	Grunty - 0	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
5	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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
6	Budynki, lokale - 1	13 568 561,05	712 689,14	0,00	0,00	0,00	712 689,14	200 051,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	200 051,66	14 081 198,53
7	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej - 2	39 529 270,10	3 358 705,09	0,00	0,00	0,00	3 358 705,09	0,00	507,36	0,00	1 792,32	0,00	0,00	2 299,68	42 885 675,51
<b>8</b>	<b>razem grupa 1 i 2 (bilans poz.A.II.1.2.)</b>	<b>53 097 831,15</b>	<b>4 071 394,23</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 071 394,23</b>	<b>200 051,66</b>	<b>507,36</b>	<b>0,00</b>	<b>1 792,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>202 351,34</b>	<b>56 966 874,04</b>
9	Kotły i maszyny energetyczne - 3	478 901,21	9 051,66	0,00	0,00	0,00	9 051,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	487 952,87
10	Maszyny i urządzenia - 4	962 465,80	260 391,09	0,00	0,00	0,00	260 391,09	0,00	3 182,56	0,00	0,00	0,00	0,00	3 182,56	1 219 674,33
11	Maszyny, urządzenia techniczne - 5,6	3 021 108,16	90 512,44	0,00	0,00	0,00	90 512,44	0,00	0,00	119,93	0,00	0,00	0,00	119,93	3 111 500,67
<b>12</b>	<b>razem grupa 3,4,5,6 (bilans poz.A.II.1.3.)</b>	<b>4 462 475,17</b>	<b>359 955,19</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>359 955,19</b>	<b>0,00</b>	<b>3 182,56</b>	<b>119,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 302,49</b>	<b>4 819 127,87</b>
13	Środki transportu - 7	1 044 001,39	373 549,73	0,00	0,00	0,00	373 549,73	29 923,38	13 990,50	184 900,00	0,00	0,00	0,00	228 813,88	1 188 737,24
14	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 8	3 877 897,47	312 847,64	0,00	4 236,33	0,00	317 083,97	0,00	15 840,80	2 499,00	8 160,60	0,00	0,00	26 500,40	4 168 481,04
15	Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości	584 437,03	93 333,23	0,00	0,00	0,00	93 333,23	0,00	6 692,12	0,00	0,00	0,00	0,00	6 692,12	671 078,14
<b>16</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>63 432 364,31</b>	<b>5 291 846,34</b>	<b>0,00</b>	<b>4 236,33</b>	<b>0,00</b>	<b>5 296 082,67</b>	<b>229 975,04</b>	<b>40 750,14</b>	<b>204 018,93</b>	<b>9 952,92</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>484 697,03</b>	<b>68 243 749,95</b>

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 4. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - stan na dzień 31.12.2023r.**

L.p.	Grupa środków trwałych (wg KŚT)	wartość bilansowa (stan na koniec okresu)	aktualna wartość rynkowa

Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczonych do dóbr kultury. Zgodnie z zasadami rachunkowości jednostka wycenia środki trwałe według historycznych cen nabycia i nie dokonuje aktualizacji tej wyceny do poziomu bieżących cen rynkowych.



Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

Tabela 5. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych za okres od 01.01.2023r.do 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan odpisów na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Długoterminowa aktywa niefinansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
1.4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Długoterminowa aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM (1 + 2)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 6. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

L.p	Nr działki (nazwa)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość
1.	Działka nr 257/3 obr.2 ul. Sienkiewicza	8	80,00
2.	Działka nr 257/4 obr.2 ul. Sienkiewicza	1 108	11 080,00
3.	Działka nr 257/5 obr.2 ul. Sienkiewicza	1775	17 750,00
4.	Działka nr 257/7 obr.2 ul. Sienkiewicza	507	5 070,00
5.	Działka nr 257/8 obr. 2 ul. Sienkiewicza	1274	12 740,00
6.	Działka nr 257/9 obr. 2 ul. Sienkiewicza	789	7 890,00
7.	Działka nr 257/26 obr.2 ul. Sienkiewicza	212	8 677,50
8.	Działka nr 257/30 obr. 2 ul. Sienkiewicza	832	8 320,00
9.	Działka nr 257/39 obr. 2 ul. Sienkiewicza	959	9 590,00
10.	Działka nr 257/40 obr. 2 ul. Sienkiewicza	696	6 960,00

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 7. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość końcowa - stan na koniec okresu
1	Grunty - 0	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale - 1	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej -2	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Kotły i maszyny energetyczne - 3	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Maszyny i urządzenia - 4	0,00	0,00	0,00	0,00
6	Maszyny, urządzenia techniczne - 5,6	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Środki transportu - 7	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie - 8	0,00	0,00	0,00	0,00
9	Pozostałe środki trwałe o niskiej wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bozków

nazwa jednostki sporządzającej

Tabela 8. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych za okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju pap.wart. oraz kontrahentów	Ilość	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zmniejszenia	Zwiększenia	Wartość końcowa - stan na koniec okresu
1	2	3	4	5	6	(4-5+6)
1	Akcje i udziały	986,00	493 000,00	0,00	0,00	493 000,00
2	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>986,00</b>	<b>493 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>493 000,00</b>

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

nazwa jednostki sporządzającej

**Tabela 9. Odpisy aktualizujące należności za rok zakończony 31.12.2023r.**

Lp.	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)/ wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan odpisów na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	(3+4-5-6)
1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Należności krótkoterminowe	7 547 519,31	2 315 344,80	1 252 464,61	342 744,78	8 267 654,72
	<b>Razem</b>	<b>7 547 519,31</b>	<b>2 315 344,80</b>	<b>1 252 464,61</b>	<b>342 744,78</b>	<b>8 267 654,72</b>

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

nazwa jednostki sporządzającej

**Tabela 10. Rezerwy**

Lp.	Tytuł utworzenia rezerwy	Stan rezerw na 31.12.2023r.	Zmiana stanu rezerw			Stan rezerw na 31.12.2023r.
			utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	(3+4-5-6)
1	Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	...	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 11. Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności**

Lp.	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	(4+5+6)	
1	2	4	5	6		
1	Kredyty i pożyczki	3 818 071,30	2 000 000,00	3 200 000,00	9 018 071,30	
2.	Emisja obligacji	2 400 000,00	600 000,00	0,00	3 000 000,00	
3.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>Razem</b>	<b>6 218 071,30</b>	<b>2 600 000,00</b>	<b>3 200 000,00</b>	<b>12 018 071,30</b>	

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 12. Zobowiązania z tytułu leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na dzień 31.12.2023r.
1	Zobowiązania z tytułu umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a według ustawy o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a według ustawy o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0,00
Razem		0,00



**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 13. Wykaz zobowiązań bilansowych zabezpieczonych na majątku według stanu na dzień 31.12.2023r.**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia
1	2	4	5	6
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

**Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ**

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej***Tabela 14. Wykaz zobowiązań warunkowych według stanu na dzień 31.12.2023r.**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1	udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	kaucje i wadlia	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

nazwa jednostki sporządzającej

**Tabela 15. Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego	
		3	4
<b>1.</b>	<b>Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu – B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
1.1.	<i>opłacone z góry czynsze</i>	0,00	0,00
1.2.	<i>prenumeraty</i>	0,00	0,00
1.3.	<i>polisy ubezpieczenia osób i składników majątku</i>	0,00	0,00
1.4.	<i>inne (wymienić jakie)</i>	0,00	0,00
<b>2.</b>	<b>Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu – poz. D.IV.), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych), np.:</b>	<b>295 709,70</b>	<b>265 638,44</b>
2.1.	<i>ujemna wartość firmy</i>	0,00	0,00
2.2.	<i>wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe</i>	0,00	0,00
2.3.	<i>wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych</i>	0,00	0,00
2.4.	<i>inne (wymienić jakie): należności długoterminowe– mienie komunalne</i>	295 709,70	265 638,44

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 16. Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	łącna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	886 911,73	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, w tym:	19 882 726,13	
2.1.	odprawy emerytalne	196 792,11	
2.2.	nagrody jubileuszowe	314 316,73	
2.3.	inne (wyszczególnić jakie, wpisując każdy rodzaj w oddzielnym wierszu)	19 371 617,29	
2.3.1	Odpis na FŚŚ	714 289,27	
2.3.2	Wynagrodzenie z tyt.zatrudnienia wraz ze składkami	18 008 538,02	
2.3.3	Dodatki wiejskie ze składkami	637 236,17	
2.3.4	Inne świadczenia pracownicze	11 553,83	
3.	Inne informacje		

## Załącznik do INFORMACJI DODATKOWEJ

Gmina Bolków

*nazwa jednostki sporządzającej*

**Tabela 17. Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki**

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	w roku poprzedzającym rok obrotowy		w roku obrotowym
		3	4	
1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	0,00	0,00
2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym, w tym:	0,00	0,00	0,00
2.1.	odsetki	0,00	0,00	0,00
2.2.	różnice kursowe	0,00	0,00	0,00
3.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	0,00
3.1.	odszkodowania	0,00	0,00	9 520,65
3.2.	darowizny	0,00	0,00	0,00
3.3.	... (inne, wymienić każdy tytuł oddzielnie)	0,00	0,00	0,00
4.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0,00	0,00	0,00
4.1.	... np.. losowe - pożar -wartość strat	0,00	0,00	0,00
4.2.	... (inne, wymienić każdy tytuł oddzielnie)	0,00	0,00	0,00