

Informacja dodatkowa Gminy Janów Lubelski za 2023 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Janów Lubelski
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Jana Zamoyskiego 59
1.3	adres jednostki
	23-300 Janów Lubelski
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Janów Lubelski realizuje zadania własne obejmujące zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy, a szczególności świadczenie usług wymienionych w z art.7 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz realizuje zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania wykonywane na mocy porozumień administracyjnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za okres od 1.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 9 jednostek budżetowych, 1 samorządowy zakład budżetowy oraz dane budżetu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości nie rzadziej niż na dzień bilansowy z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> w przypadku zakupu - według ceny nabycia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie o przekazaniu, jeżeli darczyńca nie określił ich wartości, wycenia się według cen rynkowych takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia darowizny. w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

	<p>Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł umarza się lub amortyzuje rozpoczynając od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje:</p> <p style="padding-left: 40px;">- jednorazowo za okres całego roku w jednostkach budżetowych</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000 zł umarzane są w 100% w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (ogół kosztów poniesionych w czasie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania) pomniejszonych na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzonej transakcji są nieistotne, pomniejszonej na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia.</p> <p>Należności (w tym udzielone pożyczki) wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty, z doliczeniem odsetek oraz pomniejszeniem o wartość dokonanych odpisów aktualizujących.</p> <p>Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.</p> <p>Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały i inne krótkoterminowe papiery wartościowe) wycenia się w cenie nabycia, na dzień bilansowy w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.</p> <p>Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	nie wystąpiły

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
	wg załącznika Tabela Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto 1,2250 ha o wartości 541 253,35 zł
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	wg załącznika Tabela Nr 2 i 2a
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	wg załącznika Tabela Nr 3
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)
	wg załącznika Tabela Nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	wg załącznika Tabela Nr 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	wg załącznika Tabela Nr 5
c)	powyżej 5 lat
	wg załącznika Tabela Nr 5

1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	wg załącznika Tabela Nr 6
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
	Jednostki budżetowe korzystają z uproszczenia zawartego w art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości, z którego wynika iż kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Natomiast w samorządowych zakładach budżetowych dokonane zostały rozliczenia międzyokresowe wg załącznika Tabela Nr 7
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancja należytego wykonania kontraktu oraz usunięcia wad lub usterek w kwocie 2 293 739,26 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załącznika Tabela Nr 8
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisu
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
	wg załącznika Tabela Nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły o istotnym znaczeniu
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Janowie Lubelskim (zakład budżetowy) został zlikwidowany z dniem 1.10.2023r. na podstawie Uchwały Nr LXII/551/23 Rady Miejskiej z dnia 27.07.2023 r. i przekształcony w jednostkę budżetową o nazwie Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Janowie Lubelskim. Mienie zlikwidowanego zakładu budżetowego stało się mieniem jednostki budżetowej. Bilans zamknięcia zlikwidowanego zakładu budżetowego jest bilansem otwarcia jednostki budżetowej.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie wystąpiły

.....
(główny księgowy)

26.04.2024
(data)

.....
(kierownik jednostki)

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualiz. wartość majątku trwał.	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualiz.	Inne zwiększ.	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 453 170,21	21 805,52		14 739,82	61 890,72	1 427 824,83		48 523,50	87 161,48
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	114 764 863,36	22 470 228,73		8 911 902,52	35 065 293,89	111 081 700,72		174 123 504,76	191 374 548,45
1.	Środki trwałe	114 764 863,36	22 470 228,73		8 911 902,52	35 065 293,89	111 081 700,72		148 824 473,00	186 443 245,52
1.1.	umorzenie grunty	727 851,38	11 388,85				739 240,23		28 306 171,66	32 495 470,55
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.								3 460 433,47	3 585 160,51
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99 637 587,85	21 215 269,94		8 526 817,66	29 705 268,63	99 674 406,82		111 607 474,92	145 284 674,57
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	10 671 870,46	1 044 520,17		206 906,62	4 456 812,88	7 466 484,37		8 532 473,09	8 069 511,39
1.3.	umorzenie środki transportu	1 410 635,97	62 347,51		42 635,00	258 559,51	1 257 058,97		153 322,12	179 678,61
1.4	umorzenie inne środki trwałe	2 316 917,70	136 702,26		135 543,24	644 652,87	1 944 510,33		225 031,21	413 910,40

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
12 115 653,75	1 233 170,79	235 804,41	13 113 020,13

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
12 115 653,75	1 233 170,79	235 804,41	13 113 020,13

Tabela Nr 2 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	32 654,62
SUMA		32 654,62

Tabela Nr 2a Wartość początkowa środków trwałych używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego lub użyczenia :

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
Razem, w tym:	525 224,55	525 224,55	
Grunty	492 569,93	492 569,93	wieczyste użytkowanie
Budynki...			
Urządzenia techniczne	32 654,62	32 654,62	Umowa użyczenia
Środki transportu			

Tabela Nr 3 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje	6 128	76 263,73
Udziały	152 251	19 822 121,39
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		

Tabela Nr 4 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	1 928 274,62	112 465,77		21 098,30	2 019 642,09
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 928 274,62	112 465,77		21 098,30	2 019 642,09
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	3 394,86			98,90	3 295,96
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	1 924 879,76	112 465,77		20 999,40	2 016 346,13
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Tabela Nr 5 Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	11 066 000,00	4 316 000,00	4 500 000,00	2 250 000,00

Tabela Nr 6 Zobowiązania warunkowe, w tym z podziałem na udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe niewykazane w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań warunkowych zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia	354 681,21	
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	354 681,21	
3.	Roszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inne		

Tabela Nr 7 Wyplacone srodki pieniezne na swiadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych swiadczzen pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	348 959,73
b) nagrody jubileuszowe	569 270,03
c) swiadczenia urlopowe	1 396,01
d) inne	6 576,44
SUMA	926 202,21

Tabela Nr 8 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki i różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	3 521 693,03		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	3 397 386,17		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	16 887 971,60		
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	1 533 916,76		
SUMA		25 340 967,56		