

Informacja dodatkowa

(na podstawie załącznika nr 12 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jst, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej)

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 nazwę jednostki

KOMENDA MIEJSKA PAŃSTWOWEJ STRAŻY POŻARNEJ

1.2 siedziba jednostki

JAWORZNO

1.3 adres jednostki

UL. KRAKOWSKA 22
43-600 JAWORZNO

1.4 podstawowy przedmiot działalności

ZADANIA ZLECONE - DZIAŁALNOŚĆ FORMACJI W WALCE Z POŻARAMI, KLĘSKAMI ŻYWIŁOWYMI I INNYMI MIEJSCOWYMI ZAGROŻENIAMI

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2022 - 31.12.2022

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe (jednostki budżetowe nie wypełniają)

Dotyczy: omówienia przyjętych zasad (polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Komenda Miejska Państwowej Straży Pożarnej w Jaworznie, zgodnie z punktem I.4. Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2022 rok przedkłada omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

1. Środki trwałe:

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) 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,
- c) 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,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego — w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

Środki trwałe na dzień bilansowy wyceniane były według:

- a) wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

2. 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.

Wartości niematerialne i prawne na dzień bilansowy wyceniane były według:

- a) cen nabycia
- b) kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe

3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:

książki i inne zbiory biblioteczne,
środki dydaktyczne,
odzież i umundurowanie,
meble i dywany,

pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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, podlegają one umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku na dzień 31 grudnia.

7. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

8. Ponadto nie podlegają ewidencji ilościowej przedmioty przyjmowane na magazyn.

9. Ewidencji magazynowej podlegają następujące przedmioty i wyposażenie:

paliwa do samochodów i sprzętu,

zakupy umundurowania i wyposażenia osobistego funkcjonariuszy

wężę pożarnicze,

inne zakupy, w stosunku do których kierownictwo Komendy wskaże potrzebę zaewidencjonowania.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.

Komenda prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu,

Rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą: - „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).

10. Rachunek kosztów prowadzi się poprzez ujmowanie ponoszonych kosztów w układzie rodzajowym zgodnie z obowiązującą klasyfikacją wydatków budżetowych dla jednostki budżetowej. Koszty ujmowane są w księgach w wartości brutto na podstawie dowodów księgowych. Ewidencja i rozliczanie kosztów prowadzona jest w układzie rodzajowym na kontach zespołu "4", nie prowadzi się rozliczenia kosztów w czasie. Przyjęte uproszczenia nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Komendy.

11. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych ujmowane są w wartości nominalnej.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 wewnątrzrocznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – przedstawienie stanów i tytułów zmian dobytchczasowej amortyzacji lub umorzenia

środki trwałe

Lp.	Tytuł	1.1 – Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	0,00	251 440,00	2 481 793,64	721 643,38	5 217 914,80	235 103,21	8 656 457,03	21 105,90
2	Zwiększenia	0,00	0,00	0,00	126 267,18	149 866,52	0,00	276 233,70	0,00
a	zakup / przyjęcie ze środków trwałych w budowie				114 306,93	149 866,52		264 393,45	
b	darowizny otrzymane				11 900,25			11 900,25	
c	upewnienia (np. inwentaryzacje)							0,00	
d	aktualizacja wartości							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	106 607,90	35 037,14	3 999,99	145 645,03	0,00
a	spozycie							0,00	
b	kwilidacja				102 013,38		3 999,99	106 013,37	
c	sporn				4 594,52	35 037,14		39 631,66	
d	darowizny przekazane							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
4	Stan na koniec okresu	0,00	251 440,00	2 481 793,64	741 324,66	5 332 844,18	231 103,22	8 787 965,70	21 105,90

umorzenia środków trwałych

Lp.	Tytuł	1.1 – Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	0,00	251 440,00	963 547,03	473 374,11	3 972 922,48	73 878,35	5 473 821,97	21 105,90
2	Zwiększenia	0,00	0,00	69 707,76	35 254,92	322 637,00	36 238,56	463 838,24	0,00
a	amortyzacja w roku bilansowym			69 707,76	35 254,92	322 637,00	36 238,56	463 838,24	
b	aktualizacja wartości							0,00	
c	pozostałe							0,00	
3	Zmniejszenia	0,00	0,00	0,00	106 607,90	35 037,14	3 999,99	145 645,03	0,00
a	spozycie							0,00	
b	kwilidacja				102 013,38		3 999,99	106 013,37	
c	sporn				4 594,52	35 037,14		39 631,66	
d	darowizny przekazane							0,00	
e	przemieszczenia między jednostkami							0,00	
f	pozostałe							0,00	
4	Stan na koniec okresu	0,00	251 440,00	1 023 254,79	404 021,13	4 280 422,34	105 116,92	5 732 915,16	21 105,90

środki trwałe – wartość netto

Lp.	Tytuł	1.1 – Grupy	1.1.1. Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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	Razem	Wartości niematerialne i prawne
1	Stan na początek okresu	0,00	0,00	1 528 246,61	245 271,27	1 245 992,32	162 224,86	3 181 835,06	0,00
2	Stan na koniec okresu	0,00	0,00	1 498 538,85	337 303,53	1 072 821,84	125 986,30	2 994 250,52	0,00

pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne

Lp.	Tytuł	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Zbiory biblioteczne	Razem
1	Wartość	990 063,85	45 905,69	1 035 969,54
2	Umorzenia	990 063,85	45 905,69	1 035 969,54

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Środki trwałe	
	w tym:	
2	grunty	0,00
3	budynki	
4	dobra kultury	
5	pozostałe	

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

Lp.	Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych	Długoterminowe aktywa niefinansowe	Długoterminowe aktywa finansowe	Razem
1	Stan na początek okresu			0,00
2	Odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia			0,00
b	wykorzystanie			0,00
c	rozwiązanie			0,00
3	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

(wypełniają jednostki które otrzymały grunty w użytkowanie wieczyste i pozostają w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego)

Lp.	Tytuł	Wartość
1	Stan na początek okresu	
2	Zwiększenia	
3	Zmniejszenia	
4	Stan na koniec roku	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	z tytułu najmu	z tytułu dzierżawy	z tytułu umów leasingu	z tytułu innych umów
1	Stan na początek okresu				
2	Zwiększenia				
3	Zmniejszenia				
4	Stan na koniec roku	0,00	0,00	0,00	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 należności finansowych, jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Lp.	Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące należności krótkoterminowe		Odpisy aktualizujące należności długoterminowe	
		Razem *	w tym należności finansowe	Razem *	w tym należności finansowe
1	Wartość na początek okresu				
2	odpisy aktualizujące w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia				
b	wykorzystanie				
c	rozwiązanie				
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00	0,00

* proszę o podanie tytułu odpisów:

-
-
-

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

Lp.	Wyszczególnienie	Z tytułu odroczonego podatku dochodowego		
		Z tytułu odroczonego podatku dochodowego	Na świadczenia pracownicze	Pozostałe rezerwy
1	Wartość na początek okresu			
2	Zmiany w ciągu roku:	0,00	0,00	0,00
a	zwiększenia			
b	wykorzystanie			
c	rozwiązanie			
3	Wartość na koniec okresu	0,00	0,00	0,00

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Zobowiązania długoterminowe, w tym w okresie spłaty:	Wartość
1	powyżej 1 roku do 3 lat	
2	powyżej 3 do 5 lat	
3	Powyżej 5 lat	
4	Razem	0,00

1.10. kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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

Lp.	Leasing	Kwota zobowiązań
1	Finansowy	
2	Zwrotny	
3	Razem	0,00

1.11. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Kwota zobowiązania zabezpieczonego na majątku	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
-----	---	------------------------	--------------------

1

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

Lp.	Kwota zobowiązań warunkowego	Rodzaj zobowiązania warunkowego (np. gwarancja, poręczenie itp.)	Charakter zabezpieczeń	Forma zabezpieczeń
-----	------------------------------	--	------------------------	--------------------

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Rozliczenia międzyokresowe czynne, w tym:	50 346,66
a	paliwo	
b	ubezpieczenia	
c	podatek VAT	
d	prenumerata	
e	pozostałe	50 346,66
2	Rozliczenia międzyokresowe bierne, w tym:	0,00
a	dlugoterminowe	
b	krótkoterminowe	0,00
	- dotacja	
	- przychody roku kolejnego	
3	RAZEM	50 346,66
1	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Kwota wypłaconych środków, w tym:	525 896,88
2	odprawy emerytalne i rentowe	68334
3	nagrody jubileuszowe	54170,64
4	inne	403392,24

1.16. inne informacje

uszczegółowienie informacji dotyczących:

- 1) należności z tytułu dochodów budżetowych
- 2) należności z tytułu Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych

2.
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Stan na początek okresu	
2	Zwiększenia	
3	Wykorzystanie	
4	Rozwiązanie	
5	Stan na koniec okresu	0,00

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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe
1	Konto 080 strona MA	0,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym (Ma)			
b	Nakłady przekazane między jednostkami			
c	Rozwiązanie bez efektu gospodarczego			
d	Wyksięgowanie ze środków trwałych w budowie na pozostałe środki trwałe			
2	Konto 080 strona WN	0,00	0,00	
w tym:				
a	Środki trwałe w budowie			
b	Nakłady przekazane między jednostkami			

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Charakter
1	Przychody		
2	Koszty		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Należności	

2.5. Inne informacje

W bilansie w pozycji B Aktywa obrotowe IV Rozliczenia międzyokresowe ujęte są inne aktywa dotyczące malwersacji pieniędzy z 2015 roku.

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

AKTYWA – należności wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2022
B.II.2. Należności od budżetów	0,00

w tym:

Należności z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Należności z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Korekta roczna podatku VAT-7	
Podatek od nieruchomości	
Należności z tytułu podatku PIT	

PASYWA – zobowiązania wobec budżetów

Poz. w Bilansie	31.12.2022
D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00

w tym:

Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiąc bieżący	
Zobowiązania z tytułu podatku VAT miesiące kolejne	
Roczna korekta podatku VAT	
Podatek od nieruchomości	
Odpady	
Zobowiązania z tytułu podatku PIT	
Niewykorzystane środki na wydzielonym rachunku	