

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	Nazwę jednostki Urząd Gminy
1.2.	Siedzibę jednostki Dragacz 7A
1.3.	Adres jednostki 86-134 Dragacz
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki administracja samorządowa
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 - 31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł zalicza się bezpośrednio koszty.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych (konto 013) lub wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzenia w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) książki i inne zbiory biblioteczne;</li><li>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li><li>3) odzież i umundurowanie;</li><li>4) meble i dywany;</li><li>5) inwentarz żywy;</li></ol> <p>d) środki trwałe (konto 011) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - nie dotyczy.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania;</p>

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu

4. Stosowane uproszczenia wynikają z art. 4 ust.4 i 4a ustawy o rachunkowości.

5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załącznik Nr 1 - Główne składnik aktywów trwałych
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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
	Nie dotyczy
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
	Brak
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	60.000 x 50,00 zł = 3.000.000,00
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości
	Nie dotyczy
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak
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
	Brak
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	Powyżej 5 lat
	Brak



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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie
	1.344.785,87
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	46.935,56
1.16.	Inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	brak
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Monika Kaczmarek

2024-03-22

Dorota Krezymon

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

**SKARBNIK GMINY**

**WÓJT GMINY**

*mgr Monika Kaczmarek*

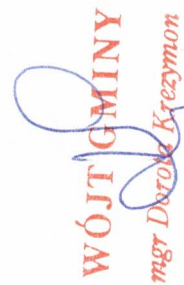
*mgr Dorota Krezymon*

Załącznik 1 - Główne składniki aktywów trwałych w 2023 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Inne			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	201 611,61		6 886,20		6 886,20				0,00	208 497,81
2.	ŚRODKI TRWAŁE	43 285 260,11	0,00	9 219 381,82	0,00	9 219 381,82	94 472,27	17 506,39	170 619,25	282 597,91	52 222 044,02
1)	Grunty	2 633 185,81	✓	529 376,35		529 376,35	17 222,27			17 222,27	3 145 339,89
2)	Budynki i lokale	7 358 679,46	✓	3 124 649,28		3 124 649,28	77 250,00			77 250,00	10 406 078,74
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 122 787,03		5 452 210,19		5 452 210,19		13 917,39	126 253,61	140 171,00	33 434 826,22
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 919 423,52				0,00				0,00	1 919 423,52
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	108 018,35		34 185,00		34 185,00				0,00	142 203,35
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	7 998,00				0,00				0,00	7 998,00
7)	Urządzenia techniczne	430 436,86		25 461,00		25 461,00				0,00	455 897,86
8)	Środki transportu	2 232 277,32		53 500,00		53 500,00				0,00	2 285 777,32
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	472 453,76				0,00		3 589,00	44 365,64	47 954,64	424 499,12
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE (KONTO 013)	2 567 174,90		334 159,38	46 134,64	380 294,02		79 080,34	1 769,00	80 849,34	2 866 619,58
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE (KONTO 014)										
	<b>RAZEM</b>	<b>46 054 046,62</b>	<b>0,00</b>	<b>9 560 427,40</b>	<b>46 134,64</b>	<b>9 606 562,04</b>	<b>94 472,27</b>	<b>96 586,73</b>	<b>172 388,25</b>	<b>363 447,25</b>	<b>55 297 161,41</b>



Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
201 611,61		6 886,20		6 886,20		208 497,81	0,00	0,00
12 983 310,00		1 804 611,68	130 750,00	1 935 361,68	137 334,53	14 781 337,15	30 301 950,11	37 440 706,87
0,00				0,00		0,00	2 633 185,81	3 145 339,89
2 529 130,74		178 957,15	77 250,00	256 207,15	77 250,00	2 708 087,89	4 829 548,72	7 697 990,85
7 911 426,90		1 293 484,05		1 293 484,05	12 129,89	9 192 781,06	20 211 360,13	24 242 045,16
200 907,24		135 600,41		135 600,41		336 507,65	1 718 516,28	1 582 915,87
101 702,15		2 081,48		2 081,48		103 783,63	6 316,20	38 419,72
7 998,00				0,00		7 998,00	0,00	0,00
53 644,82		30 254,14		30 254,14		83 898,96	376 792,04	371 998,90
1 778 145,58		139 753,60	53 500,00	193 253,60		1 971 399,18	454 131,74	314 378,14
400 354,57		24 480,85		24 480,85	47 954,64	376 880,78	72 099,19	47 618,34
2 567 174,90		334 159,38	46 134,64	380 294,02	80 849,34	2 866 619,58	0,00	0,00
15 752 096,51	0,00	2 145 657,26	176 884,64	2 322 541,90	218 183,87	17 856 454,54	30 301 950,11	37 440 706,87


**WÓJT GMINY**  
*mgr Dworki Krzyżymon*


**SKARBNIK GMINY**  
*mgr Małgorzata Kaczmarek*

Załącznik 2 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2023 roku

L.p.	Grupa należności	Stan na początek	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	odsetki (dzierżawy)	150,57	4,64			155,21
2.	czynsze	678 204,25	68 215,94		12 334,88	734 085,31
3.	odsetki (czynsze)	168 008,49	192 344,01		8 120,15	352 232,35
4.	podatki	106 130,47	43 606,60	76 200,01	15 341,75	58 195,31
5.	odsetki	123 981,64	132 609,47	51 276,13	24 125,55	181 189,43
6.	odpady komunalne	35 343,49	12 855,80	10 690,97	4 190,13	33 318,19
7.	odsetki	42 409,00	31 311,11	6 563,00	7 499,11	59 658,00
<b>Razem:</b>		<b>1 154 227,91</b>	<b>480 947,57</b>	<b>144 730,11</b>	<b>71 611,57</b>	<b>1 418 833,80</b>

Monika Kaczmarek

2024-03-22

Dorota Krezymon

.....  
(główny księgowy)

.....  
(data)

.....  
(kierownik jednostki)

**SKARBNIK GMINY**

**WÓJT GMINY**

*mgr Monika Kaczmarek*

*mgr Dorota Krezymon*