

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY
1.2	siedzibę jednostki
	DRZYCIM
1.3	adres jednostki
	UL. PODGÓRNA 10, 86-140 DRZYCIM
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01.01.2023 DO 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>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 tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% umorzeniu w skali roku.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. - ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. <p>Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.</p>

5.	inne informacje
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
	ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA: GŁÓWNE SKŁADNIKI 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
	ZAŁĄCZNIK NR 2 TABELA: GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
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)
	ZAŁĄCZNIK NR 4 TABELA: STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
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
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
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.	łącznie 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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe 1.021.282,49 zł, poręczenie podmiotu o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości 45.663,75 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	82.406,78 zł
1.16.	inne informacje
	Zwiększenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT do otrzymania z Urzędu Skarbowego w 2024 roku (do odliczenia za 2023) w kwocie 350 583,42 PLN, podatek naliczony do odliczenia za 2022 rok w kwocie 28374,10 PLN, korekta wieloletnia od środków trwałych za 2023 rok w kwocie -1111,00 PLN i elementy ogrodzenia (materiały) w kwocie 6875,72 PLN. Zmniejszenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT otrzymanego w 2023 roku w kwocie 413252,70 PLN, podatku VAT deklaracja I 2023 od nabycia środka trwałego w 2022 roku w kwocie 382 416,45 PLN, wyksięgowania nakładów inwestycyjnych bez efektów majątkowych w kwocie 861,00 PLN, rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 331 021,51 PLN, likwidacji środków trwałych w kwocie 15 5970,51 PLN.
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
	13.404.117,58 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 Tabela: Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			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	141 107,89		35 576,52		35 576,52				0,00	176 684,41
2.	Środki trwałe	48 480 436,03		12 386 152,27		12 386 152,27	23 613,58		2 111 741,70	2 135 355,28	57 277 868,48
1)	Grunty	2 087 009,83		119 591,00		119 591,00	8 388,00			8 388,00	2 198 212,83
2)	Budynki i lokale	8 133 095,71		4 055 090,95		4 055 090,95	15 225,58	66 800,00		82 025,58	12 106 161,08
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 919 856,38		8 118 698,52		8 118 698,52		1 373 091,03	2 083 279,20	3 456 370,23	39 582 184,67
4)	Kotły i maszyny energetyczne	691 189,46				0,00			28 462,50	28 462,50	662 726,96
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	194 102,79		59 605,80		59 605,80		13 473,51		13 473,51	240 235,08
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	22 622,50				0,00				0,00	22 622,50
7)	Urządzenia techniczne	34 089,00				0,00				0,00	34 089,00
8)	Środki transportu	2 094 038,13				0,00				0,00	2 094 038,13
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	304 432,23		33 166,00		33 166,00				0,00	337 598,23
RAZEM		48 621 543,92	0,00	12 421 728,79	0,00	12 421 728,79	23 613,58	1 453 364,54	2 111 741,70	3 588 719,82	57 454 552,89

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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
106 960,28		22 236,57		22 236,57		129 196,85	34 147,61	47 487,56
12 232 213,70	0,00	2 104 981,96	0,00	2 104 981,96	1 306 739,99	13 030 455,67	36 248 222,33	44 247 412,81
0,00				0,00		0,00	2 087 009,83	2 198 212,83
1 718 920,02		226 510,98		226 510,98	37 645,74	1 907 785,26	6 414 175,69	10 198 375,82
8 780 334,06		1 548 280,39		1 548 280,39	1 255 288,68	9 073 325,77	26 139 522,32	30 508 858,90
68 276,47		54 826,96		54 826,96	332,06	122 771,37	622 912,99	539 955,59
163 214,75		15 226,99		15 226,99	13 473,51	164 968,23	30 888,04	75 266,85
22 622,50		0,00		0,00		22 622,50	0,00	0,00
34 089,00		0,00		0,00		34 089,00	0,00	0,00
1 253 439,69		215 211,14		215 211,14		1 468 650,83	840 598,44	625 387,30
191 317,21		44 925,50		44 925,50		236 242,71	113 115,02	101 355,52
12 339 173,98	0,00	2 127 218,53	0,00	2 127 218,53	1 306 739,99	13 159 652,52	36 282 369,94	44 294 900,37

Załącznik nr 2 Tabela: Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	dz. nr 41/41	Powierzchnia (m2)	373,00			373,00
		Wartość (zł)	108,33			108,33
2	dz. nr 41/51	Powierzchnia (m2)	1 231,00			1 231,00
		Wartość (zł)	324,99			324,99
3	dz. nr 153/3	Powierzchnia (m2)	428,00			428,00
		Wartość (zł)	124,29			124,29
4	dz. nr 153/25	Powierzchnia (m2)	5 800,00			5 800,00
		Wartość (zł)	1 454,64			1 454,64
5	dz nr 153/27	Powierzchnia (m2)	2 612,00			2 612,00
		Wartość (zł)	675,78			675,78
6	dz. nr 160/2	Powierzchnia (m2)	437,00			437,00
		Wartość (zł)	126,90			126,90
7	dz. nr 243	Powierzchnia (m2)	118,00			118,00
		Wartość (zł)	5,76			5,76
8	dz. nr 246	Powierzchnia (m2)	3 076,00			3 076,00
		Wartość (zł)	779,58			779,58
9	dz. nr 271/1	Powierzchnia (m2)	1 550,00			1 550,00
		Wartość (zł)	427,80			427,80
10	dz. nr 41/18	Powierzchnia (m2)	19500,00			19500,00
		Wartość (zł)	56.483,84			56.483,84

Załącznik nr 4 Tabela: Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odsetki podatkowe	80 403,00	55 225,80	0,00	24 274,80	111 354,00
2	Odsetki pozostałe	0,00	734,01	0,00	734,01	0,00
3	Odsetki F-szu Alimentac.	813 818,85	167 528,42	0,00	16 278,49	965 068,78
4	Zaliczka Alimentacyjna	92 029,96	0,00	0,00	0,00	92 029,96
5	Fundusz Alimentacyjny	1 515 261,46	101 452,72	0,00	43 562,48	1 573 151,70
	Razem:	2 501 513,27	324 940,95	0,00	84 849,78	2 741 604,44

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)