

Dnia

27. 03. 2024

L.dz.

2374

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik Nr 12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmująca w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy w Waśniowie
1.2	siedzibę jednostki Waśniów ul. Rynek 24
1.3.	adres jednostki Waśniów ul. Rynek 24, 27-425 Waśniów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Za rok 2023 tj. 01.01.2023 do 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe Nie dotyczy tej jednostki
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Polskiej.</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 700,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty bez ewidencjonowania na koncie 013,</p> <p>2) ewidencją ilościowo-wartościową obejmuje się pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej określonej w przedziale równej i niższej niż 10.000,00 zł, które po wydaniu do użytkowania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,</p> <p>3) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> • książki i inne zbiory biblioteczne, • odzież i umundurowanie, • meble i dywany <p>4) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i przekraczającej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg 30 % stawki. Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym</p>

nastąpiło przyjęcie do użytkowania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na koniec roku,

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

Zapasy obejmują materiały i towary. Materiały ewidencjonowane są na koncie 310 „Materiały” zaś towary na koncie 330 „Towary”. Do towarów w Urzędzie Gminy w Waśniowie zalicza się węgiel i wycenia się go w cenach nabycia.

Jednostka nie prowadzi ewidencji księgowej ilościowo – wartościowej zakupionego paliwa. Zakupione paliwo księguje się bezpośrednio w koszty jednostki. Na fakturach zakupu paliwa wpisywany jest numer karty drogowej do której wpisane zostało zakupione paliwo.

Materiały kancelaryjne, gospodarcze oraz odzież ochronna podlega odpisaniu bezpośrednio w koszty w momencie zakupu wraz z podatkiem VAT i podlegają ewidencji ilościowej w Referacie Organizacyjnym Urzędu Gminy w Waśniowie wg miejsc użytkowania i osób odpowiedzialnych.

3. Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

4. Zgodnie z § 8 ust. 5 i 6 „rozporządzenia” odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

5. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 8 ust. 2 i 3 „rozporządzenia”) - w organie finansowym odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

6. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.

7. 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.

8. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

9. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

10. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

	<p>11. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.</p> <p>12. Rezerwy w jednostce tworzone są na pewne lub o dłuższym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodne z art. 35 d ust. 1 ustawy o rachunkowości według wiarygodnie oszacowanej wartości.</p> <p>13. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>14. Środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.</p>
5.	Inne informacje
	Jednostka prowadzi ewidencję księgową wzajemnych wyłączeń: należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszu jednostki o których mowa w § 27 ust. 2 i 3 rozporządzenia w sprawie rachunkowości o raz planu kont.
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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 amortyzacyjnego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Dane ujęte w tabelach do informacji dodatkowej stanowiące: - załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej – Główne składniki aktywów trwałych za okres od.01.01.2023r. do 31.12.2023r., - załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej – Główne składniki aktywów trwałych za okres od.01.01.2023r. do 31.12.2023r., cz.II – umorzenia.
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 aktywów finansowych
	Brak danych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Brak danych
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów., w tym z tytułu leasingu
	Brak danych
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów – wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Dane ujęte w tabelach do informacji dodatkowej stanowiące: - załącznik Nr 3 do informacji dodatkowej – Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych za okres od.01.01.2023r. do 31.12.2023r.,
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartości należności, ze wskazaniem na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Dane ujęte w tabelach do informacji dodatkowej stanowiące:

	- załącznik Nr 4 do informacji dodatkowej – Odpisy aktualizujące należności za okres od.01.01.2023r. do 31.12.2023r.,
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, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Pożyczka – 681.668,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyt – 3.500.000,00 zł
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 zwróconego
	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
	Nie dotyczy
1.13	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowej według stanu na 31.12.2023r. w kwocie 1.460.363,04 zł w tym: - umowa 77/2023- 40.174,18 zł, - umowa 77/2023 –17.217,51 zł, - umowa 30/2019 – 25.256,61 zł, - umowa 36/2019 – 6.594,64 zł, - umowa 16/2019 - 7.637,54 zł, - umowa 44/2018 - 3.214,54 zł, - umowa 18/2019 - 18.435,00 zł, - umowa 27/2019 - 2.835,00 zł, - umowa 32/2019 - 15.470,22 zł, - umowa 35/2019 - 1.935,00 zł, - umowa 27/2020 - 18.690,53 zł, - umowa 37/2020 - 26.568,00 zł, - umowa 49/2020 - 1.750,48 zł, - umowa 53/2020 – 15.717,82 zł. - umowa 30/2021- 7.766,58 zł, - umowa 31/2021- 9.852,64 zł, - umowa 34/2021 – 2.946,73 zł, - umowa 30/2022 - 49.500,00 zł, - umowa 36/2022 - 1.920,64 zł,

	<ul style="list-style-type: none"> - umowa 37/2022 – 13.452,50 zł, - umowa 38/2022 - 11.447,39 zł, - umowa 47/2022 - 4.931,69 zł, - umowa 50/2022 - 6.063,33 zł, - umowa 62/2022 - 41.095,77 zł, - umowa 63/2022 - 32.812,50 zł, - umowa 64/2022 - 8.793,89 zł, - umowa 67/2022 - 9.430,51 zł, - umowa 73/2022 - 19.001,97 zł, - umowa 18/2023 - 53.745,77 zł, - umowa 49/2023 – 9.780,53 zł, - umowa 17/2023 - 84.145,60 zł, - umowa 26/2023 – 178.500,00 zł, - umowa 26/2023 - 76.500,00 zł, - umowa 29/2023 - 201.467,87 zł, - umowa 29/2023 - 86.343,38 zł, - umowa 48/2023 - 24.325,00 zł, - umowa 48/2023 - 10.425,00 zł, - umowa 56/2023 - 132.378,75 zł, - umowa 56/2023 - 56.733,75 zł, - umowa 65/2023 - 9.454,41 zł, - umowa 71/2023 - 81.234,84 zł, - umowa 71/2023 – 34.814,93 zł.
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> - wypłacona odprawa emerytalna w kwocie 0,00 zł - wypłacono nagrody jubileuszowe w kwocie 46.707,98 zł - wypłacone ekwiwalenty za urlop w kwocie – 288,96 zł <p>Razem dokonane wypłaty - 46.996,94 zł.</p>
1.16.	Inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie za okres sprawozdawczy 2023r. stanowi kwotę 10.559.968,88 zł , odsetki oraz różnice kursowe nie wystąpiły.
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	1. Należności z tytułu dochodów wykonanych za 2023r. – Urzędy Skarbowe – 2.942.00 zł.
2.5.	Inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- załącznik Nr 5 do informacji dodatkowej " Środki trwałe przekazane w trwały zarząd za okres 01.01.2023r. do 31.12.2023r.",

- załącznik Nr 6 do informacji dodatkowej „Obce pozostałe środki trwałe otrzymane w użytkowanie za okres 01.01.2023r. do 31.12.2023r.”.

SKARBNIK GMINY

.....mgr. Bogumiła Bugaj
(główny księgowy)

2024-03-26

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WOJT
.....Krzysztof Gajewski.....
(kierownik jednostki)

REFERAT FINANSÓW
URZĘDU GMINY W WAŚNIOWIE
Wpłynęło dn. 03.03.2024
SKARBNIK GMINY
.....mgr. Bogumiła Bugaj

Sprawdzono pod względem
formalnym i rachunkowym
Data
Podpis
mgr. Bogumiła Bugaj