

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Zaręby Kościelne
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kowalska 14
1.3	adres jednostki
	07-323 Zaręby Kościelne
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy -świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2023 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy jednostkowych informacji dodatkowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2019 r. poz. 351) oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) 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. W zakresie wyceny dokonano następujących wyborów:</p> <p>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu — według cen nabycia, 2) w przypadku spadku lub darowizny — według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, 3) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, 4) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji — według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta, 5) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <p>2. Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości netto, tj. uwzględnieniem odpisów umorzeniowych, a także odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>3. Nie umarza się gruntów.</p> <p>4. Składniki majątku spełniające kryteria zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej do 10 000,00 zł.</p> <p>5. Składniki majątku o wartości początkowej 10 000,00 zł. i powyżej zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisy amortyzacyjne dokonuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>6. Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu.</p> <p>7. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p>

	8. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności. 9. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty. 10. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.
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 – 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 zachodziły przesłanki dokonania odpisu
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie posiadamy użytkowania wieczystego
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)
	Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisu
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie posiadamy utworzonych rezerw
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
	837.672,04 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	5.644.776,12 zł
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
	57.109,57 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załącznik - Tabela Nr 2
1.16.	inne informacje

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
	Załącznik – tabela nr 3
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

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

Agnieszka Rostkowska
(główny księgowy)

2024.05.07
(rok, miesiąc, dzień)

Urszula Wołosiewicz
(kierownik jednostki)

Załącznik – tabela nr 1

Majątek trwały – wartość brutto Urząd Gminy Zaręby Kościelne 2023 rok									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	273 583,90	14.920,80						288.504,70
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	71.297.010,73	24.150.573,10			6.854,73		11.867.444,97	83.573.284,13
1.	Środki trwałe	70.679.481,90	12.144.481,03			6.854,73			82.840.008,20
1.1	Grunty	2.363.818,71	300.377,20			6.854,73			2.657.341,18
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.								
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64.896.272,73	11.759.018,43						76.678.191,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.000.516,62	70.085,40						1.070.602,02
1.4.	Środki transportu	2.198.209,92							2.198.209,92
1.5.	Inne środki trwałe	220.663,92	15.000,00						235.663,92
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	617.528,83	12.006.092,07					11.867.444,97	756.175,93
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	272.687,23	15.817,47				288.504,70		896,67	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	26.241.636,43	2.641.837,31				28.883.473,74		44.437.845,47	53.956.534,46
1.	Środki trwałe	26.241.636,43	2.641.837,31				28.883.473,74		44.437.845,47	53.956.534,46
1.1.	umorzenie grunty								2.363.818,71	2.657.341,18
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz									
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22.976.209,50	2.583.102,51				25.559.312,01		41.920.063,23	51.118.879,15
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	936.219,05	32.030,58				968.249,63		64.297,57	102.352,39
1.3.	umorzenie środki transportu	2.136.954,92	16.905,00				2.153.859,92		61.255,00	44.350,00
1.4	umorzenie inne środki trwałe	192.252,96	9.799,22				202.052,18		28.410,96	33.611,74

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1.550.872,58	95.855,15	20.576,58	1.626.151,15

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
1.550.872,58	95.855,15	20.576,58	1.626.151,15

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze- Urząd Gminy Zaręby Kościelne

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	90.796,02
b) nagrody jubileuszowe	153.179,01
c) świadczenia urlopowe	
d) inne	809,92
SUMA	244.784,95

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych- Urząd Gminy Zaręby Kościelne

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	7.809.112,76		
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	119.850,00		
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	3.822.780,31		
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	254.349,00		
SUMA		12.006.092,07		