

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina
1.2	siedzibę jednostki
	Małogoszcz
1.3	adres jednostki
	ul. Jaszowskiego 3a 28-366 Małogoszcz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2022r. do 31.12.2022r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod 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 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>2. Amortyzację środków trwałych dokonuje się na koncie 400</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku od osób prawnych księguje się bezpośrednio w koszty (konto 401) Koszty wg rodzajów .</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu wg cen zakupu.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <p>a) środki trwałe na koncie 011-Środki trwałe (powyżej 10.000,00 zł)</p> <p>b) pozostałe środki trwałe na koncie 013-Pozostałe środki trwałe (od 1.500 – 10.000 zł)</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Dla środków trwałych nie dokonuje się aktualizacji z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt mogą być finansowane ze środków na inwestycje.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> • książki i inne zbiory biblioteczne, • środki dydaktyczne, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, • odzież i umundurowanie, • meble i dywany, • środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 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.

	<p>Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013-Pozostałe środki trwałe i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wycenia się i wprowadza się do ewidencji według ceny nabycia, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wynikającej z dowodu przekazania albo według wartości rynkowej lub szacunkowej opartej na innych składnikach tego samego rodzaju i gatunku.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych – podlegają umarzaniu jednorazowo na koniec każdego roku budżetowego według stawek amortyzacyjnych w wysokości 20 %. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071-Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072-Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych .</p> <p>3. Zakupione materiały są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar właściwego konta kosztów. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nie zużytych materiałów i wprowadza na stan zapasów korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku.</p> <p>4. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych , a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.</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
	Szczegółową informację o głównych składnikach aktywów trwałych, pozostałych środkach trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przedstawia załączona tabela
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
	196.648,00 zł
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
	1.895.733,60 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<ul style="list-style-type: none"> • Udziały: 95 szt. x 100,00 o wartości 9.500,00 zł • Udziały: 20 szt. x 500,00 o wartości 10.000,00 zł

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 dotyczy
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 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
	3.700.000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4.100.000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	3.842.721,00 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.	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 finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.023.557,72 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 506 586,46 (53) Odprawy emerytalne – 279 485,76 (15) Odprawa pośmiertna – 13 186,20 (1) Ekwiwalent za urlop – 938,18 (2) Art.20/28KN – 126 720,00 (5) Razem - 926 916,60 (76)
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	8.861.955,35 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

29.03.2023r.

.....

.....
(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych 2022

Lp	Nazwa grupy 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	254 635,20	0,00	5 892,85	0,00	5 892,85	0,00	0,00	0,00	0,00	260 528,05
2	Środki trwałe	111 583 094,49	0,00	23 845 553,42	0,00	23 845 553,42	10 442 244,28	12 915,00	19 608,00	10 474 767,28	124 953 880,63
1)	Grunty	10 830 291,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 608,00	19 608,00	10 810 683,58
2)	Budynki i lokale	32 034 794,34	0,00	17 617 537,20	0,00	17 617 537,20	8 711 481,91	12 915,00	0,00	8 724 396,91	40 927 934,63
3)	Obiekty inżyn. lądowej i wodnej (gr.2)	64 719 698,65	0,00	5 982 808,97	0,00	5 982 808,97	1 721 683,37	0,00	0,00	1 721 683,37	68 980 824,25
4)	Kotły i maszyny energet.	1 380 973,00	0,00	21 518,85	0,00	21 518,85	0,00	0,00	0,00	0,00	1 402 491,85
5)	Maszyny,urządzenia i aparaty ogóln.zastosow	455 736,94	0,00	0,00	-4 514,00	-4 514,00	9 079,00	0,00	0,00	9 079,00	442 143,94
6)	Maszyny,urządzenia i aparaty specjalistyczne	267 304,10	0,00	9 079,00	0,00	9 079,00	0,00	0,00	0,00	0,00	276 383,10
7)	Urządzenia techniczne	388 057,11	0,00	28 195,43	0,00	28 195,43	0,00	0,00	0,00	0,00	416 252,54
8)	Środki transportu	1 280 948,81	0,00	96 384,00	0,00	96 384,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 377 332,81
9)	Narzędzia,przrządy,ucho- mości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	225 289,96	0,00	90 029,97	4 514,00	94 543,97	0,00	0,00	0,00	0,00	319 833,93
	Razem główne składniki aktywów trwałych	111 837 729,69	0,00	23 851 446,27	0,00	23 851 446,27	10 442 244,28	12 915,00	19 608,00	10 474 767,28	125 214 408,68
3	Pozostałe środki trwałe	5 684 939,01	0,00	635 725,52	0,00	635 725,52	0,00	0,00	0,00	0,00	6 320 664,53
4	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	117 522 668,70	0,00	24 487 171,79	0,00	24 487 171,79	10 442 244,28	12 915,00	19 608,00	10 474 767,28	131 535 073,21

Główne składniki aktywów trwałych 2022

Lp	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszen ie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początku roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	254 635,20	0,00	2 773,74	3 119,11	5 892,85	0,00	260 528,05	0,00	0,00
2	59 075 318,74	0,00	3 628 627,21	22 086,30	3 650 713,51	55 678,42	62 670 353,83	52 507 775,75	62 283 526,80
1)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 830 291,58	10 810 683,58
2)	15 868 745,33	0,00	804 437,01	0,00	804 437,01	31 063,92	16 642 118,42	16 166 049,01	24 285 816,21
3)	39 575 812,94	0,00	2 712 983,49	13 007,30	2 725 990,79	15 535,50	42 286 268,23	25 143 885,71	26 694 556,02
4)	1 376 205,00	0,00	1 822,34	0,00	1 822,34	0,00	1 378 027,34	4 768,00	24 464,51
5)	447 004,95	0,00	8 600,05	-4 514,00	4 086,05	9 079,00	442 012,00	8 731,99	131,94
6)	111 982,36	0,00	33 646,23	9 079,00	42 725,23	0,00	154 707,59	155 321,74	121 675,51
7)	275 156,45	0,00	16 285,95	0,00	16 285,95	0,00	291 442,40	112 900,66	124 810,14
8)	1 228 560,81	0,00	32 653,16	0,00	32 653,16	0,00	1 261 213,97	52 388,00	116 118,84
9)	191 850,90	0,00	18 198,98	4 514,00	22 712,98	0,00	214 563,88	33 439,06	105 270,05
	59 329 953,94	0,00	3 631 400,95	25 205,41	3 656 606,36	55 678,42	62 930 881,88	52 507 775,75	62 283 526,80
3	5 683 441,01	0,00	207 897,15	429 326,37	637 223,52	0,00	6 320 664,53	1 498,00	0,00
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	65 013 394,95	0,00	3 839 298,10	454 531,78	4 293 829,88	55 678,42	69 251 546,41	52 509 273,75	62 283 526,80