

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Brańszczyk
1.2	siedzibę jednostki
	Brańszczyk
1.3	adres jednostki
	Ul. Jana Pawła II 45 07-221 Brańszczyk
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Przedmiotem działalności podstawowej Urzędu Gminy w Brańszczyku jest: - Realizacja zadań dla potrzeb ludności
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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 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
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500,00 zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

b) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, **umarza się również:**

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

3) odzież i umundurowanie;

4) meble i dywany;

5) inwentarz żywy;

c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne 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. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

e) W przypadku kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości lub kosztów nieistotnych co do ich wielkości w jednostce przyjmuje się, że:

- opłacona z góry prenumerata dzienników, czasopism i specjalistycznych wydawnictw zaliczana jest do kosztów bieżącego okresu w którym nastąpił wydatek,
- zobowiązania ZGK wobec ubezpieczyciela do zapłaty składki za ubezpieczenie majątkowe i komunikacyjne na podstawie otrzymanych polis należy ująć w księgach rachunkowych w okresie zawarcia umowy ubezpieczenia i zaliczyć do kosztów w okresie, w którym nastąpił wydatek
- opłaty za usługi telekomunikacyjne i inne media ujęte w fakturze otrzymanej do 15 stycznia, a dotyczące miesiąca grudnia, księgują się w koszty miesiąca grudnia,

-

- f) Wpływy środków pieniężnych odzyskanych od towarzystw ubezpieczeniowych lub od pracowników z tytułu utraconego bądź uszkodzonego mienia należy ewidencjonować na rachunku bankowym jednostki.
- g) Wszelkie zakupy towarów i usług mogą być realizowane wyłącznie w odpowiednim trybie przewidzianym ustawą o zamówieniach publicznych. Wartość zamawianych dostaw w wartościach dopuszczalnych dla poszczególnych trybów określonych w ustawie prawo zamówień publicznych ustalana jest jako wartość netto ( bez podatku VAT).

h) Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

5.	inne informacje
<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
	Dane tabela nr 1
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
	0,00
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
	0,00
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	39 000,00
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)

	Dane tabela nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

	Stan na 01.01.2022 -260 000,00 (rezerwa ogólna kwota 200 000,00; rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego kwota 60 000,00) Stan na 31.12.2022 r. – 260 000,00
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	Brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącznie 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
	Brak

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
	15 125,40
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	642 337,72
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono w roku 2022 roku: - odprawy emerytalne – 41 657,04 - nagrody jubileuszowe – 173 638,31 - za urlop – 43 763,95
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	2 636 643,91
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej 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	prze mies zcze nie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	188 289,73		1 107,00		1 107,00					189 396,73
2	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	116 258 331,98		11 554 151,47		11 554 151,47	29 620,00	15 841,00	8 856,00	54 317,00	127 758 166,45
1	Grunty	4 846 411,92		151 141,00		151 141,00	3 620,00			3 620,00	4 993 932,92
2	Budynki i lokale	20 990 873,67		1 467 567,80		1 467 567,80					22 458 441,47
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	76 982 242,15		7 237 428,69		7 237 428,69					84 219 670,84

4	<b>Kotły i maszyny energetyczne</b>										
5	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	561 769,74		2 355 248,63		2 355 248,63		4 836,60		4 836,60	2 912 181,77
6	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</b>	332 342,38					20 000,00			20 000,00	312 342,38
7	<b>Urządzenia techniczne</b>	9 418 354,78		27 790,00		27 790,00		9 937,00		9 937,00	9 436 207,78
8	<b>Środki transportu</b>	2 305 635,54		238 148,00		238 148,00	6 000,00			6 000,00	2 537 783,54
9	<b>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	820 701,80		76 827,35		76 827,35		1 067,40	8 856,00	9 923,40	887 605,75
3.	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	4 143 317,87	1 476,00	533 987,28		535 463,28	330,00	14 934,13		15 264,13	4 663 517,02
4.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	155 969,39		29 034,15		29 034,15					185 003,54
<b>RAZEM:</b>		<b>120 745 908,97</b>	<b>1 476,00</b>	<b>12 118 279,90</b>		<b>12 119 755,90</b>	<b>29 950,00</b>	<b>30 775,13</b>	<b>8 856,00</b>	<b>69 581,13</b>	<b>132 796 083,74</b>

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)
188 289,73		1 107,00		1 107,00		189 396,73	0,00	0,00
58 583 520,10		5 209 383,10		5 209 383,10	50 697,00	63 742 206,20	57 674 811,88	64 015 960,25
							4 846 411,92	4 993 932,92
10 391 745,42		522 380,42		522 380,42		10 914 125,84	10 599 128,25	11 544 315,63
40 043 186,49		3 331 058,40		3 331 058,40		43 374 244,89	36 939 055,66	40 845 425,95
420 353,43		175 881,72		175 881,72	4 836,60	591 398,55	141 416,31	2 320 783,22
301 699,28		10 766,30		10 766,30	20 000,00	292 465,58	30 643,10	19 876,80
4 696 127,20		928 540,14		928 540,14	9 937,00	5 614 730,34	4 722 227,58	3 821 477,44
1 997 886,36		157 914,84		157 914,84	6 000,00	2 149 801,20	307 749,18	387 982,34
732 521,92		82 841,28		82 841,28	9 923,40	805 439,80	88 179,88	82 165,95
4 143 317,87	1 476,00	533 987,28		535 463,28	15 264,13	4 663 517,02	0,00	0,00
155 969,39		29 034,15		29 034,15		185 003,54	0,00	0,00
63 071 097,09	1 476,00	5 773 511,53		5 774 987,53	65 961,13	68 780 123,49	57 674 811,88	64 015 960,25

**TABELA NR 2 Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
				5	6	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						

**TABELA NR 3 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Budynki i lokale	190 164,14			190 164,14
2.					

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie – może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

**TABELA NR 4 Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odsetki od należności	315 063,63	118 148,96			433 212,59
2	Podatki czynsze i odbiór odpadów	783 090,70	196 221,49			979 312,19
3	Woda i kanalizacja	69 141,96	28 325,78		27 162,33	70 305,41
4	Odpisy- Należności z tyt. Funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej	2 703 824,72	317 027,22		7 919,82	3 012 932,12