

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Urząd Gminy Piątnica	
1.2	siedzibę jednostki	
	Piątnica Poduchowna	
1.3	adres jednostki	
	18-421 Piątnica Poduchowna ul. Stawiskowska 53	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	01.01.2023 r.-31.12.2023 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	
	Sprawozdanie jednostkowe	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	<p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <p>1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł,</p> <p>2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <p>a. meble,</p> <p>b. komputery,</p> <p>c. sprzęt audiowizualny,</p> <p>d. aparaty fotograficzne,</p> <p>e. elektronarzędzia,</p> <p>f. lodówki, kuchnie</p>	

- g. odkurzacze,
- h. klimatyzatory,
- i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- j. sprzęt elektroniczny.

Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.

- 3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.
- 4) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.
2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
4. Umrzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0



6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Klimatyzatory	10,0
10.	Pozostałe( place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzewego zespólonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

#### **Wycena należności i zobowiązań:**

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartalu.
14. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
  - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
  - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
  - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
  - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

	<p>- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności</p> <p><b>Pozostałe aktywa i pasywa:</b></p> <p>15. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p> <p><b><u>Ustalanie wyniku finansowego</u></b></p> <p>21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:</p> <p>1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411),</li> <li>- poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400),</li> <li>- poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751),</li> <li>- poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761),</li> </ul> <p>2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)</li> <li>- przychodów finansowych (Ma konta 750),</li> <li>- pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).</li> </ul> <p>23. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Piątka nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.</p>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>



1.	
----	--

szeregowy 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia

L.p	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	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	151 545,34	0,00	166 697,63	0,00	166 697,63	0,00	0,00	2 563,20	2 563,20	315 679,77
2.	Środki trwałe	90 900 399,01	0,00	5 017 196,44	0,00	5 017 196,44	484 146,50	23 261,76	128 853,06	636 261,32	95 281 334,13
1)	Gruntły	2 875 836,28	0,00	404 048,63	0,00	404 048,63	0,00	0,00	0,00	0,00	3 279 884,91
2)	Budynki i lokale	14 185 819,04	0,00	495 082,77	0,00	495 082,77	0,00	0,00	0,00	0,00	14 680 901,81
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 662 776,12	0,00	3 779 273,86	0,00	3 779 273,86	0,00	0,00	0,00	0,00	72 442 049,98
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	241 256,67	0,00	123 842,24	0,00	123 842,24	0,00	2 581,77	56 853,06	59 434,83	305 664,08
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	130 802,74	0,00	44 775,39	0,00	44 775,39	0,00	0,00	0,00	0,00	175 578,13
7)	Urządzenia techniczne	97 497,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 380,00	0,00	7 380,00	90 117,40
8)	Środki transportu	3 258 137,86	0,00	88 571,10	0,00	88 571,10	484 146,50	0,00	72 000,00	556 146,50	2 790 562,46
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 448 272,90	0,00	81 602,45	0,00	81 602,45	0,00	13 299,99	0,00	13 299,99	1 516 575,36

3.	Pozostałe środki trwałe	1 106 016,18	0,00	150 592,45	0,00	150 592,45	0,00	0,00	4 229,00	53 769,88	57 998,88	1 198 609,75
	RAZEM:	92 157 960,53	0,00	5 334 486,52	0,00	5 334 486,52	0,00	484 146,50	27 490,76	185 186,14	696 823,40	96 795 623,65

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przenieszenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przenieszenie wewnętrzne			
1.	Umorzenie środków trwałych	36 553 846,38	3 509 339,91	0,00	0,00	0,00	0,00	613 789,76	0,00	0,00	39 449 396,53
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	32 245 139,05	3 241 406,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 486 545,85
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	215 975,58	53 905,71	0,00	0,00	0,00	0,00	59 434,83	0,00	0,00	210 446,46
1.4	Umorzenie środków transportu	2 933 586,64	71 429,85	0,00	0,00	0,00	0,00	536 442,44	0,00	0,00	2 468 574,05

	1.5	Umorzenie innych środków trwałych	1 159 145,11	142 597,55	0,00	0,00	0,00	17 912,49	0,00	1 283 830,17
	2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	13 210,00	13 800,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 010,00
	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	1 103 075,55	0,00	150 592,45	0,00	0,00	60 562,08	0,00	1 193 105,92
	SUMA		37 670 131,93	3 523 139,91	150 592,45	0,00	0,00	674 351,84	0,00	40 669 512,45
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – <b>brak danych</b>									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – <b>nie dotyczy</b>									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie – <b>nie dotyczy</b>									
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									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – <b>nie dotyczy</b>									
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)									



L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (wartość odpisów uznanych za zbędne)	
I.	Należności	22 262,63	4 015,05	0,00	11 093,49	15 184,19
I.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	22 262,63	4 015,05	0,00	11 093,49	15 184,19
I.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3	Należności z tytułu czynszu	22 262,63	4 015,05	0,00	11 093,49	15 184,19
I.2.4	Należności podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.5	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie końcowym – <b>nie dotyczy</b>					
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>999 976 zł</b>					
b)	powyżej 3 do 5 lat					



	2 077 287,20 zł	
c)	powyżej 5 lat	
	2 104 000,04 zł	
	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 <b>nie dotyczy</b>	
1.10.		
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>nie dotyczy</b>	
1.12.	łączną 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 <b>nie dotyczy</b>	
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	
	Subwencja oświatowa na 2024 r. 1 094 641 zł	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	1 141 670,59 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownice	
	Środki pieniężne na świadczenia pracownice	

5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	4 239,42
6	Odpis na zfs	91 620,67
7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	4 548 354,78
8	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego , sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników	37 307,79
	SUMA	4 907 269,16
1.16.	inne informacje	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>nie dotyczy</b>	
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 <b>6 904 281,30 zł</b>	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie dotyczy</b>	
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 <b>nie dotyczy</b>	
2.5.	inne informacje <b>brak</b>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>brak</b>	

SKARBNIK GMINY

*mgr Katarzyna Chylińska*  
(główny księgowy)

2024-03-21

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

*Wójt Gminy*  
*mgr Artur Wierzbowski*