

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kowala
1.2	siedzibę jednostki
	Kowala
1.3	adres jednostki
	ul. Marii Walewskiej 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z i 7511Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje 6 szkół podstawowych, przedszkole, ośrodek pomocy społecznej i urząd gminy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej 400,- zł i poniżej 400,- zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej pozabilansowej,</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 400,- zł do 10 000,- zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu zakupu,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- odzież i umundurowanie,</li> <li>- meble i dywany.</li> </ul> <p>d) 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). Środki trwałe umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych przyjęto roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 50%. Odpisów</p>

	umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie naliczane jest jednorazowo za okres całego roku.
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
	W załączeniu Tabela Nr 1, Tabela Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiada
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości
	W załączeniu Tabela Nr 3
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 posiada
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie posiada
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)
	W załączeniu Tabela Nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzą.
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
	Nie występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występuje
c)	powyżej 5 lat
	Nie występuje
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 posiada
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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Kwota otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na zabezpieczenie należytego wykonania umów i gwarancji wynosi 1 088 168,98 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono w roku obrotowym 2022 środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 658 570,41 zł.
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym 2022 wynosi 12 715 107,07 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
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

Tabela Nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej w ciągu roku	Zmniejszenie wartości początkowej w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	22 140,00	0,00	0,00	22 140,00
2.1	Grunty – Gr 0	33 010 827,34	715 697,87	311 746,00	33 414 779,21
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	28 564 911,65	11 621 800,48	4 273 307,76	35 913 404,37
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	46 325 831,03	3 045 444,83	0,00	49 371 275,86
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	391 538,70	348 682,32	213 601,01	526 620,01
2.5	Maszyny, urządzenie i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	453 020,42	887 135,05	0,00	1 340 155,47
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	295 640,00	40 024,00	0,00	335 664,00

2.7	Środki transportu – Gr 7	354 252,01	0,00	58 000,00	296 252,01
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 542 095,63	42 755,00	5 918,96	1 578 931,67
	<b>Razem</b>	110 960 256,78	16 701 539,55	4 862 573,73	122 799 222,60

Tabela Nr 2

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
						stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	11 070,00	0,00	11 070,00	22 140,00	11 070,00
2.1	Grunty – Gr 0	0,00	0,00	0,00	0,00	33 010 827,34	33 414 779,21
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	8 929 348,55	724 736,85	0,00	9 654 085,40	19 635 563,10	26 259 318,97
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	20 393 345,02	1 776 877,23	0,00	22 170 222,25	25 932 486,01	27 201 053,61
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	183 571,90	51 316,13	101 164,80	133 723,23	207 966,80	392 896,78
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	347 548,67	29 507,28	0,00	377 056,25	105 471,75	963 099,22
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	182 583,59	10 518,63	0,00	193 102,22	113 056,41	142 561,78
2.7	Środki transportu – Gr 7	323 748,01	15 451,20	58 000,00	281 199,21	30 504,00	15 052,80
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	548 971,29	145 083,91	5 918,96	688 136,24	993 124,34	890 795,43
	<b>Razem</b>	30 909 117,03	2 764 561,53	165 083,76	33 508 594,80	80 051 139,75	89 290 627,80

Tabela Nr 3

Grunty w wieczystym użytkowaniu						
Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	995/7 Bardzice	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	7 700	0,00	0,00	7 700
		Wartość (zł)	99 638,00	0,00	0,00	99 638,00
2.	2538/13 Kowala	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	236	0,00	0,00	236
		Wartość (zł)	14 634,00	0,00	0,00	14 634,00
3.	9/8 Mazowszany	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	300	0,00	0,00	300
		Wartość (zł)	23 493,00	0,00	0,00	23 493,00
4.	1032/12 Kosów Większy	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	400	0,00	0,00	400
		Wartość (zł)	18 692,00	0,00	0,00	18 692,00
5.	2035/6 Kowala	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	331	0,00	0,00	331
		Wartość (zł)	20 104,07	0,00	0,00	20 104,07
6.	2039 Kowala	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	290	0,00	0,00	290
		Wartość (zł)	17 582,91	0,00	0,00	17 582,91
7.	2128/1 Kowala	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 550	0,00	0,00	1 550
		Wartość (zł)	97 139,00	0,00	0,00	97 139,00
8.	2128/2 Kowala	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	477	0,00	0,00	477
		Wartość (zł)	30 848,00	0,00	0,00	30 848,00
9.	112/3 Trablice	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	174	0,00	0,00	174
		Wartość (zł)	2 610,00	0,00	0,00	2 610,00
10.	169/1 Augustów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	54	0,00	0,00	54
		Wartość (zł)	1 288,44	0,00	0,00	1 288,44
11.	196/9 Rożki	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	447	0,00	0,00	447
		Wartość (zł)	10 665,56	0,00	0,00	10 665,56

Tabela Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartości należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zobowiązanie pieniężne	169 717,18	15 013,43	0,00	0,00	184 730,61
2.	Podatek od środków transportu	213 473,15	0,00	61 677,54	0,00	151 795,61
3.	Opłata śmieciowa	111 871,11	24 645,28	0,00	0,00	136 516,39
4.	Pobór wody	14 022,16	563,22	0,00	0,00	14 585,38
5.	Od dłużników alimentacyjnych	4 106 739,18	279 904,86	0,00	0,00	4 386 644,04

.....  
(główny księgowy)

25.04.2023 r.

.....  
(kierownik jednostki)