

## 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-Stępcina
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
	01.01.2023 - 31.12.2023
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 wieczysto
	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 tworzone.
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
	Wykup obligacji na kwotę 2 100 000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Wykup obligacji na kwotę 2 300 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Wykup obligacji na kwotę 2 600 000,00 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 posiada
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Kwota otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na zabezpieczenie należytego wykonania umów i gwarancji wynosi 278 701,65 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono w roku obrotowym 2023 środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 518 341,24 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 2023 wynosi 16 155 894,60 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	14 760,00	0,00	36 900,00
2.1	Grunty – Gr 0	33 414 779,21	7 755 968,59	7 292 415,61	33 878 332,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	35 913 404,37	7 580 406,99	2 241 554,60	41 252 256,76
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	49 371 275,86	5 295 533,42	336 484,00	54 330 325,28
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	526 620,01	0,00	0,00	526 620,01
2.5	Maszyny, urządzenie i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	1 340 155,47	54 595,00	0,00	1 394 750,47
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	335 664,00	66 310,00	0,00	401 974,00

2.7	Środki transportu – Gr 7	296 252,01	0,00	0,00	296 252,01
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 578 931,67	40 479,99	0,00	1 619 411,66
	<b>Razem</b>	<b>122 799 222,60</b>	<b>20 808 053,99</b>	<b>9 870 454,21</b>	<b>133 736 822,38</b>

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	11 070,00	12 915,00	0,00	23 985,00	11 070,00	12 915,00
2.1	Grunty – Gr 0	0,00	0,00	0,00	0,00	33 414 779,21	33 878 332,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	9 654 085,40	928 755,03	16 156,96	10 566 683,47	26 259 318,97	30 685 573,29
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	22 170 222,25	1 923 232,22	0,00	24 093 454,47	27 201 053,61	30 236 870,81
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	133 723,23	41 573,56	0,00	175 296,79	392 896,78	351 323,22
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	377 056,25	204 980,41	0,00	582 036,66	963 099,22	812 713,81
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	193 102,22	15 294,54	0,00	208 396,76	142 561,78	193 577,24
2.7	Środki transportu – Gr 7	281 199,21	6 451,20	0,00	287 650,41	15 052,80	8 601,60
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	688 136,24	153 933,81	0,00	842 070,05	890 795,43	777 341,61
	<b>Razem</b>	<b>33 508 594,80</b>	<b>3 287 135,77</b>	<b>16 156,96</b>	<b>36 779 573,61</b>	<b>89 290 627,80</b>	<b>96 957 248,77</b>

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	184 730,61	9 215,59	0,00	0,00	193 946,20
2.	Podatek od środków transportu	151 795,61	0,00	0,00	44 642,45	107 153,16
3.	Opłata śmieciowa	136 516,39	15 918,65	0,00	0,00	152 435,04
4.	Pobór wody	14 585,38	3 787,70	0,00	0,00	18 373,08
5.	Od dłużników alimentacyjnych	4 386 644,04	351 284,76	0,00	0,00	4 737 928,80

26.03.2024 r.

.....  
(główny księgowy).....  
(kierownik jednostki)