

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy
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
	Nie dotyczy
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"> - odzież i umundurowanie, - meble i dywany. <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 umorzeniowych dokonuje</p>

	się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie naliczane jest jednorazowo za okres całego roku.
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
	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 tworzono.

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.	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
	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.	łącznie 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
	W roku 2023 nie wystąpiła wypłata świadczeń pracowniczych.
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	33 259 759,21	7 755 968,59	7 292 415,61	33 723 312,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	10 036 691,39	4 710 875,23	2 241 554,60	12 506 012,02
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	45 888 431,84	4 959 049,42	336 484,00	50 510 997,26
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	151 557,00	0,00	0,00	151 557,00
2.5	Maszyny, urządzenie i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	1 283 127,44	0,00	0,00	1 283 127,44
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	185 451,00	66 310,00	0,00	251 761,00

2.7	Środki transportu – Gr 7	263 996,01	0,00	0,00	263 996,01
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 394 394,17	5 479,99	0,00	1 399 874,16
	Razem	92 485 548,06	17 512 443,23	9 870 454,21	100 127 537,08

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	33 259 759,21	33 723 312,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	2 295 134,43	269 743,52	16 156,96	2 548 720,99	7 741 556,96	9 957 291,03
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	20 879 882,33	1 826 564,51	0,00	22 706 446,84	25 008 549,51	27 804 550,42
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	37 228,52	16 789,50	0,00	54 018,02	114 328,48	97 538,98
2.5	Maszyny, urządzenie i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	320 028,22	200 518,40	0,00	520 546,62	963 099,22	762 580,82
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	60 158,22	13 567,64	0,00	73 725,86	125 292,78	178 035,14
2.7	Środki transportu – Gr 7	263 996,01	0,00	0,00	263 996,01	0,00	0,00
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	556 438,04	138 680,14	0,00	695 118,18	837 956,13	704 755,98
	Razem	24 423 935,77	2 478 778,71	16 156,96	26 886 557,52	68 061 612,29	73 240 979,56

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 ²)	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 ²)	236	0,00	0,00	236
		Wartość (zł)	14 634,00	0,00	0,00	14 634,00
3.	9/8 Mazowszany	Powierzchnia (m ²)	300	0,00	0,00	300
		Wartość (zł)	23 493,00	0,00	0,00	23 493,00
4.	1032/12 Kosów Więszy	Powierzchnia (m ²)	400	0,00	0,00	400
		Wartość (zł)	18 692,00	0,00	0,00	18 692,00
5.	2035/6 Kowala	Powierzchnia (m ²)	331	0,00	0,00	331
		Wartość (zł)	20 104,07	0,00	0,00	20 104,07
6.	2039 Kowala	Powierzchnia (m ²)	290	0,00	0,00	290
		Wartość (zł)	17 582,91	0,00	0,00	17 582,91
7.	2128/1 Kowala	Powierzchnia (m ²)	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 ²)	477	0,00	0,00	477
		Wartość (zł)	30 848,00	0,00	0,00	30 848,00
9.	112/3 Trabllice	Powierzchnia (m ²)	174	0,00	0,00	174
		Wartość (zł)	2 610,00	0,00	0,00	2 610,00
10.	169/1 Augustów	Powierzchnia (m ²)	54	0,00	0,00	54
		Wartość (zł)	1 288,44	0,00	0,00	1 288,44
11.	196/9 Rożki	Powierzchnia (m ²)	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

.....
(główny księgowy)

14.03.2024 r.

.....
(kierownik jednostki)