

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Sabnie
1.2	siedzibę jednostki
	Sabnie
1.3	adres jednostki
	ul. Główna 73, 08-331 Sabnie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sabnie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	a) Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 RP. b) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, - składniki majątku o wartości początkowej od 201 zł do 10.000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów dokonuje się wg 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. - wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. c) Należności wycenione zostały w kwocie netto, czyli po pomniejszeniu o wartość odpisów aktualizujących należności wątpliwe. W tym celu stosuje się metodę wiekowania należności. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności w przypadku, gdy zostały one zapłacone do dnia sporządzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy. d) Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych wycenia się według ceny nabycia a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO. e) Zobowiązania ewidencjonuje się wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty. f) Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym. g) Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariantcie porównawczym.
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

Według tabeli nr 1 i nr 2

Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych JST											
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego (3+9-14)
			przychody (nabycie)	nieodpłatnie otrzymane	inne		sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	5	7	8	9	10	11	13	14	15
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych										0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	328 042,61				0,00					328 042,61
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	328 042,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	328 042,61
2.1.	Grunty	1 315 299,69	100,00			100,00	89 744,00			89 744,00	1 225 655,69
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 220 702,06	9 349 285,98	3 700,00	3 239 177,85	12 592 163,83				0,00	50 812 865,89
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	405 526,24	97 312,95			97 312,95		7 180,74		7 180,74	495 658,45
2.4.	Środki transportu	2 362 534,54				0,00				0,00	2 362 534,54
2.5.	Inne środki trwałe, w tym	1 637 438,80	88 777,87	628,52		89 406,39		61 180,63	48 758,02	109 938,65	1 616 906,54
2.5.1	Dobra kultury					0,00				0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe	43 941 501,33	9 535 476,80	4 328,52	3 239 177,85	12 778 983,17	89 744,00	68 361,37	48 758,02	206 863,39	56 513 621,11
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 059 412,00	19 312 132,05			19 312 132,05			10 668 185,09	10 668 185,09	11 703 358,96
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	47 000 913,33	28 847 608,85	4 328,52	3 239 177,85	32 091 115,22	89 744,00	68 361,37	10 716 943,11	10 875 048,48	68 216 980,07

Tabela nr 2

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego JST

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy		dotyczące zbycia składników			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	5	7	8	11	12	13	14
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych								
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	328 042,61		0,00			328 042,61	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	328 042,61	0,00	0,00			328 042,61	0,00	0,00
2.1	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 517 256,10	1 149 403,64	1 149 403,64		0,00	12 666 659,74	26 703 445,96	38 146 206,15
2.2	Urządzenia techniczne i maszyny	390 308,55	6 957,19	6 957,19	7 180,74	7 180,74	390 085,00	15 217,69	105 573,45
2.3	Środki transportu	1 963 388,50	224 790,16	224 790,16		0,00	2 188 178,66	399 146,04	174 355,88
2.4	Inne środki trwałe	1 494 910,85	109 609,67	109 609,67	109 938,65	109 938,65	1 494 581,87	142 527,95	122 324,67
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	15 365 864,00	1 490 760,66	1 490 760,66	117 119,39	117 119,39	16 739 505,27	27 260 337,64	38 548 460,15
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	15 365 864,00	1 490 760,66	1 490 760,66	117 119,39	117 119,39	16 739 505,27	27 260 337,64	38 548 460,15

1.2

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3

kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Nie dotyczy

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

Nie dotyczy

1.6

liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Według tabeli nr 3

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	3085	308500,00	0	0,00	0	0,00	3085	308 500,00
1.1.	TPSA seria A	5	500,00					5	500,00
1.2.	TPSA seria B	20	2 000,00					20	2 000,00
1.3.	TPSA seria D	40	4 000,00					40	4 000,00
1.4.	TPSA seria G	20	2 000,00					20	2 000,00
1.5.	TPSA seria J	3000	300 000,00					3000	300 000,00
	Razem	3085	308 500,00	0	0,00	0	0,00	3085	308 500,00

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)

Według tabeli nr 4

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartości należności JST

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu podatków	25 369,81	0,00	0,00	1 987,07	23 382,74
2.	należności handlowe	1 925,02	0,00	0,00	0,00	1 925,02
3.	należności z tytułu odsetek	14 319,00	2 054,00	0,00	0,00	16 373,00
	RAZEM	41 613,83	2 054,00	0,00	1 987,07	41 680,76

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Nie dotyczy

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 dotyczy

b) powyżej 3 do 5 lat

Nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

Nie dotyczy

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 dotyczy

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

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

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 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Według tabeli nr 5

Tabela nr 5			
Otrzymane przez JST gwarancje i poręczenia			
Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	4
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	700 594,87	25 915 148,00
2.	Gwarancja bankowa należytego wykonania umowy	2 972,38	202 404,00
	RAZEM	703 567,25	26 117 552,00

1.1 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Według tabeli nr 6

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze JST		
Lp.	Nazwa świadczenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	6
1.	odprawy emerytalne	77 040,00
2.	nagrody jubileuszowe	70 116,00
3.	świadczenia urlopowe	3 732,48
4.	odprawy pośmiertne	0,00
	Razem	150 888,48

1.1 inne informacje

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Według tabeli nr 7

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie JST							
Lp.	Wyszczególnienie	Stan środków trwałych w budowie na początek roku	Koszty wytworzenia środków trwałych w			Stan środków trwałych w budowie na koniec roku	
			ogółem	w tym:			
				odsetki	różnice kursowe		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	0,00				0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	3 059 412,00	8 428 386,64				9 069 941,41
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	10 824 341,46				0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0,00	2 633 417,55				2 633 417,55
	RAZEM	3 059 412,00	21 886 145,65	0,00	0,00	0,00	11 703 358,96

2.3 .	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
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

15-03-2024 r

Skarbnik

Katarzyna Kawczyńska

Kierownik jednostki

Ireneusz Piotr Wyszyński