

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Płaska
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Płaska
1.3	adres jednostki
	Płaska 53; 16-326 Płaska
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka Samorządu Terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Za 2022 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Uwzględniając przepisy rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisy rozdziału 2 rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz 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 Rzeczypospolitej Polskiej, ustala się następujące metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000,00 zł i przeznaczone do używania przez okres dłuższy niż rok podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej niż 10 000,00 zł i umarza się w miesiącu przyjęcia do używania w pełnej wysokości (100%). 2. ŚRODKI TRWAŁE wycenia się : <ul style="list-style-type: none"> - według cen nabycia - w przypadku zakupu; - według kosztu wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie; - według poniesionych na nie kosztów ustalonych na podstawie posiadanych dokumentów, a przy braku dokumentów według wartości godziwej z uwzględnieniem stopnia zużycia – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji; - według wartości godziwej z dnia otrzymania nie wyższej niż zawarta w umowie o przekazaniu środka trwałego – w przypadku spadku lub darowizny; - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. Środki trwałe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł, kompletne i zdane do użytku w momencie przyjęcia do użytkowania, których przewidywany okres użytkowania jest dłuższy niż rok oraz przeznaczone na własne potrzeby jednostki podlegają stopniowemu umorzeniu zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. 4. DEGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE wycenia się w cenie nabycia. 5. ZAPASY obejmują wartość zakupionego opatu (węgla) zgodną ze stanem wykazanym w inwentaryzacji na dzień 31 grudnia. Wartość zapasów wyceniana jest według cen zakupu. 6. NALEŻNOŚCI wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od należności ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 7. ODPISY AKTUALIZUJĄCE – dokonywane w celu aktualizacji wartości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa zapłaty. Dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. 8. ŚRODKI PIENIĘŻNE – ujmują się w ciągu roku obrotowego w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. 9. ZOBOWIĄZANIA – wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest wg wariantu porównawczego rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy" na dzień 31 grudnia. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego wykazywany w bilansie z wykonania budżetu – zgodny z saldem konta 961 „Wynik wykonania budżetu” na dzień 31 grudnia.</p>
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 wewnątrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia												
Symbol i nazwa grupy	Wartość na początek roku 2022	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2022	Umorzenie na początek roku 2022	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Umorzenie naliczone w roku 2022	Umorzenie na dzień 31.12.2022	Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2022		
0 - grunty	499 152,10	0,00	0,00	499 152,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	499 152,10		
1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 906 799,43	0,00	0,00	7 906 799,43	2 814 737,59	0,00	0,00	206 528,31	3 021 265,90	4 885 533,53		
2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 740 199,61	111 025,96	0,00	18 851 225,57	8 399 952,02	0,00	0,00	588 728,61	8 988 680,63	9 862 544,94		
3 - kotły i maszyny energetyczne	236 653,18	0,00	0,00	236 653,18	105 835,72	0,00	0,00	10 864,70	116 700,42	13 710,91		
4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	358 568,55	10 332,00	0,00	368 920,55	347 331,80	0,00	0,00	7 877,84	355 209,64	11 256,75		
5 - maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	31 918,82	0,00	0,00	31 918,82	5 191,87	0,00	0,00	4 468,63	9 660,50	22 258,32		
6 - urządzenia techniczne	6 740 750,66	0,00	0,00	6 740 750,66	5 392 705,37	0,00	0,00	616 584,08	6 009 289,45	731 461,21		
7 - środki transportu	2 001 386,16	306 270,00	0,00	2 307 656,16	1 934 732,24	0,00	0,00	25 388,15	1 960 120,39	347 535,77		
8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	208 144,93	42 577,68	0,00	250 722,61	187 665,80	0,00	0,00	14 817,57	202 483,37	48 239,24		
Ogółem	36 723 593,44	470 205,64	0,00	37 193 799,08	19 188 162,41	0,00	0,00	1 475 257,89	20 663 410,30	16 530 388,78		
N/D - niematerialne i prawne	93 33,78	64 794,00	0,00	158 114,78	81 030,78	10 551,15	0,00	10 551,15	91 581,93	66 532,85		
Ogółem	93 33,78	64 794,00	0,00	158 114,78	81 030,78	10 551,15	0,00	10 551,15	91 581,93	66 532,85		
1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami												
Brak danych												
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 wieczystie 7 000,00 zł.
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych 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 Nie dotyczy
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) Nie dotyczy
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<p>W budżecie gminy zostały zaplanowane rezerwy: ogólna na kwotę 100 000,00 zł. oraz celowa na kwotę 80 000,00 zł. W 2022 roku rezerwy zostały rozdysponowane w następujący sposób:</p> <p>1) rezerwa ogólna na łączną kwotę 80 000,00 zł. z przeznaczeniem na:</p> <p>a) kwota 60 000,00 zł. - opłata kosztów zakwaterowania uchodźców z Ukrainy w kwaterach prowadzących działalność gospodarczą (zgodnie z porozumieniem zawartym pomiędzy Gminą Płaska, a Wojewodą Podlaskim, zwrot środków Gminie nastąpi w formie refundacji),</p> <p>b) kwota 20 000,00 zł. na bieżące potrzeby związane z pomocą dla uchodźców z Ukrainy, nieobjęte porozumieniem z Wojewodą Podlaskim,</p> <p>2) rezerwa na zarządzanie kryzysowe na łączną kwotę 40 000,00 zł. z przeznaczeniem na:</p> <p>a) kwota 15 000,00 zł. przeznaczona na pomoc finansową dla Powiatu Augustowskiego na realizację w 2022 r. zadania pn. „Bieżące utrzymanie drogi powiatowej Nr 1233B Mikaszówka –</p> <p>Rygor – Muły poprzez miejsce uzupełnienie korpusu drogowego kruszywem naturalnym wraz z formowaniem i zagęszczeniem w km od 4+000 do 9+150”. Droga Mikaszówka – Rygor – Muły zlokalizowana jest przy granicy państwa z Białorusią,</p> <p>b) kwota 25 000,00 zł. przeznaczona na remont odcinka drogi gminnej nr 102719B Rudawka – Markowski Most zlokalizowanej wzdłuż granicy państwa z Białorusią.</p>

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
	616 000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 186 655,00
c)	powyżej 5 lat
	700 000,00 zł
1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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
	Nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) wynagrodzenia, jubileusze, ekwiwalenty, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody pracowników – 1 872 006,93 zł brutto 2) składki społeczne opłacane przez pracodawcę – 381 181,28 zł; 3) składki na FP – 33 721,60 zł.
1.16	inne informacje
	Nie dotyczy
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 koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	5 319 332,98 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	1) zwrot z ubezpieczenia przez Ubezpieczyciela na kwotę 38 899,12 zł. w związku z uszkodzeniem mienia;
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Elżbieta Baranowska
(główny księgowy)
SKARBNIK GMINY
Elżbieta Wroblewska Baranowska

31-12-2022 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Golaszewski
(Kierownik jedn. oski.)
WOJT
Wiesław Golaszewski