

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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)

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:

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 :
  - 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 zdadne 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.

Umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod data 31 grudnia. Pozostałe środki trwałe ( wyposażenie ) o wartości przekraczającej 500,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarza się w miesiącu przyjęcia do używania w pełnej wysokości (100%). Wyposażenie o wartości niższej lub równej 500,00 zł traktuje się jako mało wartościowe i odpisuje w koszty w momencie zakupu jako zużycie materiału – nie dotyczy kosztów wyposażenia i utrzymania jednostek ochotniczych straży pożarnych oraz umundurowania jej członków. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
3. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
4. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE wycenia się w cenie nabycia.
5. ZAPASY obejmują wartość zakupionego opału ( węgla ) zgodną ze stanem wykazany w inwentaryzacji na dzień 31 grudnia. Wartość zapasów wyceniana jest według cen zakupu.
6. NALEŻNOŚCI wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty. Odsetki od należności ujmuje 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 – ujmuje 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 wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań ujmuje 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.

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.

5.	inne informacje

<b>II. 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											
	<b>Symbol i nazwa grupy</b>	<b>Wartość na początek roku 2022</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2022</b>	<b>Umorzenie na początek roku 2022</b>	<b>Zwiększenia umorzeń</b>	<b>Zmniejszenia umorzeń</b>	<b>Umorzenie naliczone w roku 2022</b>	<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2022</b>
	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	11 390 659,39	0,00	0,00	11 390 659,39	4 458 126,19	0,00	0,00	293 013,64	4 751 139,83	6 639 519,56
	2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 018 239,51	111 025,96	0,00	19 129 265,47	8 538 873,52	0,00	0,00	596 433,63	9 125 307,15	9 993 958,32
	3 - kotły i maszyny energetyczne	552 587,36	0,00	0,00	552 587,36	353 101,40	0,00	0,00	19 779,94	372 881,34	73 464,17
	4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	367 608,45	10 332,00	0,00	377 940,45	355 951,80	0,00	0,00	8 277,74	364 229,54	11 256,75
	5 –maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43 467,62	0,00	0,00	43 467,62	5 191,87	0,00	0,00	6 085,46	11 277,33	32 190,29
	6 - urządzenia techniczne	6 772 315,87	50 000,00	0,00	6 822 315,87	5 403 624,37	0,00	0,00	639 730,27	6 043 351,64	778 961,23
	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	290 701,00	42 577,68	0,00	333 278,68	259 505,38	0,00	0,00	22 617,37	282 122,75	51 155,93
	<b>Ogółem</b>	<b>40 936 117,46</b>	<b>520 205,64</b>	<b>0,00</b>	<b>41 456 323,10</b>	<b>21 309 106,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 611 326,20</b>	<b>22 920 432,97</b>	<b>18 535 890,13</b>
	<b>Symbol i nazwa grupy</b>	<b>Wartość na początek roku 2022</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	<b>Wartość na dzień 31.12.2022</b>	<b>Umorzenie na początek roku 2022</b>	<b>Zwiększenia umorzeń</b>	<b>Zmniejszenia umorzeń</b>	<b>Umorzenie naliczone w roku 2022</b>	<b>Umorzenie na dzień 31.12.2022</b>	<b>Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2022</b>
	N/D - niematerialne i prawne	93 33,78	64 784,00	0,00	158 114,78	81 030,78	10 551,15	0,00	10 551,15	91 581,93	66 532,85
	<b>Ogółem</b>	<b>93 33,78</b>	<b>64 784,00</b>	<b>0,00</b>	<b>158 114,78</b>	<b>81 030,78</b>	<b>10 551,15</b>	<b>0,00</b>	<b>10 551,15</b>	<b>91 581,93</b>	<b>66 532,85</b>
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 wieczysto
	7 000,00 zł.
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
	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
	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: 1) rezerwa ogólna na łączną kwotę 80 000,00 zł. z przeznaczeniem na: 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), b) kwota 20 000,00 zł. na bieżące potrzeby związane z pomocą dla uchodźców z Ukrainy, nieobjęte porozumieniem z Wojewodą Podlaskim, 2) rezerwa na zarządzanie kryzysowe na łączną kwotę 40 000,00 zł. z przeznaczeniem na: 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 –Rygoł – Muły poprzez miejscowe uzupełnienie korpusu drogowego kruszywem naturalnym wraz z formowaniem i zagęszczeniem w km od 4+000 do 9+150”. Droga Mikaszówka – Rygoł – Muły zlokalizowana jest przy granicy państwa z Białorusią, b) kwota 25 000,00 zł. przeznaczona na remont odcinka drogi gminnej nr 102719B Rudawka – Markowski Most zlokalizowanej wzdłuż granicy państwa z Białorusią.
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 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) wynagrodzenia, jubileusze, ekwiwalenty, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody pracowników – 4 986 777,13 zł. brutto; 2) składki społeczne opłacane przez pracodawcę oraz na FP – 1 142 231,44 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 koszt 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 Wioleta Baranowska**  
(główny księgowy)

**31-12-2022 r.**  
(rok, miesiąc, dzień)

**Wiesław Gołaszewski**  
(kierownik jednostki)