

INFORMACJA DODATKOWA

I.	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 2023 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. 2.
2. 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.
3. 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%).
4. 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 datą 31 grudnia.

Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości przekraczającej 1 000,00 zł, a nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarza się w miesiącu przyjęcia do używania w pełnej wysokości (100%).

Wyposażenie o wartości niższej lub równej 1 000,00 zł traktuje się jako mało wartościowe i odpisuje w koszty w momencie zakupu jako zużycie materiału . z ewidencji ilościowo- wartościowej wyłącza się materiały biurowe, środki czystości, paliwo oraz materiały budowlane przekazane w momencie zakupu do wykorzystania na bieżące cele remontowe. Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Nie dotyczy to kosztów wyposażenia i utrzymania jednostek ochotniczych straży pożarnych oraz umundurowania jej członków oraz zakupu telefonów komórkowych do użytku służbowego.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
5. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.
6. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE wycenia się w cenie nabycia.
7. ZAPASY obejmują wartość zakupionego opału (węgla, ekogroszku) zgodną ze stanem wykazany w inwentaryzacji na dzień 31 grudnia. Wartość zapasów wyceniana jest według cen zakupu.
8. 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.
9. ODPISY AKTUALIZUJĄCE – dokonywane w celu aktualizacji wartości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa zapłaty. Dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.
10. 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.
11. 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.
12. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest wg wariantu porównawczego rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy" na dzień 31 grudnia. 13.
13. 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										
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										
	Symbol i nazwa grupy	Wartość na początek roku 2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2023	Umorzenie na początek roku 2023	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Umorzenie naliczone w roku 2023	Umorzenie na dzień 31.12.2023	Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2023
	0 - grunty	499 152,10	30 872,32	0,00	530 024,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	530 024,42
	1 - budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	11 390 659,39	503 692,68	9138,00	11 885 214,07	4 751 139,83	0,00	7 981,30	302 148,55	5 045 307,08	6 839 906,99
	2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19 129 265,47	8 866 775,04	0,00	27 996 040,51	9 135 307,15	0,00	0,00	782 941,21	9 918 248,36	18 077 792,15
	3 - kotły i maszyny energetyczne	552 587,36	64 800,00	0,00	617 387,36	372 881,34	0,00	0,00	20 077,09	392 958,43	224 428,93
	4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	377 940,45	110 700,00	0,00	488 640,45	364 229,54	0,00	0,00	6 835,94	371 065,48	117 574,97
	5 –maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	43 467,62	0,00	0,00	43 467,62	11 277,33	0,00	0,00	6 085,46	17 362,79	26 104,83
	6 - urządzenia techniczne	6 822 315,87	30 962,79	0,00	6 853 278,66	6 043 351,64	0,00	0,00	590 911,65	6 634 266,29	219 012,37
	7 - środki transportu	2 307 656,16	0,00	0,00	2 307 656,16	1 960 120,39	0,00	0,00	72 325,63	2 032 446,02	275 210,14
	8 - narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	333 278,68	20 172,00	0,00	353 450,68	282 122,75	0,00	0,00	23 126,54	305 249,29	48 201,39
	Ogółem	41 456 323,10	9 627 974,83	9 138,00	51 075 159,93	22 920 432,97	0,00	7 981,30	1 804 452,07	24 716 903,74	26 358 256,19
	Symbol i nazwa grupy	Wartość na początek roku 2023	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na dzień 31.12.2023	Umorzenie na początek roku 2023	Zwiększenia umorzeń	Zmniejszenia umorzeń	Umorzenie naliczone w roku 2023	Umorzenie na dzień 31.12.2023	Wartość po umorzeniu na dzień 31.12.2023
	N/D - niematerialne i prawne	158 114,78	917 580,00	39 201,68	1 036 493,10	129 862,23	6 150,00	77 481,98	22 878,80	81 409,05	955 084,05
	Ogółem	158 114,78	917 580,00	39 201,68	1 036 493,10	129 862,23	6 150,00	77 481,98	22 878,80	81 409,05	955 084,05
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 50 000,00 zł. oraz celowa na kwotę 50 000,00 zł. W 2023 roku dokonano rozdysponowania rezerwy ogólnej na kwotę 21 000,00 zł z przeznaczeniem na zakup opału do budynku ZOZ w Płaskiej
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	3 486 655,00 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.	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 – 5 388 144,84 zł. brutto; 2) składki społeczne opłacane przez pracodawcę oraz na FP – 1 450 539,83 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
	3 395 471,35 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 6 577,20 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)

31-12-2023 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gołaszewski
(kierownik jednostki)