

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)

	<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. 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 : 5. według cen nabycia - w przypadku zakupu, 6. według kosztu wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, 7. 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, 8. według wartości godziwej z dnia otrzymania nie wyższej niż zawarta w umowie o przekazaniu środka trwałego – w przypadku spadku lub darowizny, 9. w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego. 10. Środki trwałe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł, kompletne i zdatne 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. 11. 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%). 12. 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. 13. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 14. ŚRODKI TRWAŁE W BUDOWIE (INWESTYCJE) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. 15. DŁUGOTERMINOWE AKTYWA FINANSOWE wycenia się w cenie nabycia. 16. ZAPASY obejmują wartość zakupionego opału (węgla, ekogroszku) zgodną ze stanem wykazany w inwentaryzacji na dzień 31 grudnia. Wartość zapasów wyceniana jest według cen zakupu. 17. 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. 18. ODPISY AKTUALIZUJĄCE – dokonywane w celu aktualizacji wartości należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa zapłaty. Dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. 19. 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. 20. 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. 21. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest wg wariantu porównawczego rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy" na dzień 31 grudnia. 22. 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	7 906 799,43	503 692,68	9 138,00	8 401 354,11	3 021 265,90	7 981,30	0,00	215 663,22	3 228 947,82	5 172 406,29
2 - obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 851 225,57	8 866 775,04	0,00	27 718 000,61	8 988 680,63	0,00	0,00	775 236,19	9 763 916,82	17 954 083,79
3 - kotły i maszyny energetyczne	236 653,18	64 800,00	0,00	301 453,18	116 700,42	0,00	0,00	11 998,70	128 699,12	172 754,06
4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	368 920,55	110 700,00	0,00	479 620,55	355 209,64	0,00	0,00	6 835,94	362 045,58	117 574,97
5 –maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	31 918,82	0,00	0,00	31 918,82	9 660,50	0,00	0,00	4 468,63	14 129,13	17 789,69
6 - urządzenia techniczne	6 740 750,66	30 962,79	0,00	6 771 713,45	6 009 289,45	0,00	0,00	590 375,98	6 599 665,43	172 048,02
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	250 722,61	20 172,00	0,00	270 894,61	202 483,37	0,00	0,00	20 209,85	222 693,22	48 201,39
Ogółem	37 193 799,08	9 627 974,83	9 138,00	46 812 635,91	20 663 410,30	0,00	7 981,30	1 697 114,14	22 352 543,14	24 460 092,77
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 wieczyście
	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
	<p>W budżecie gminy zostały zaplanowane rezerwy: ogólna na kwotę 50 000,00 zł. oraz celowa na kwotę 50 000,00 zł.</p> <p>W 2023 roku dokonano rozdysponowania rezerwy ogólnej na kwotę 21 000,00 zł. z przeznaczeniem na zakup opału do budynku ZOZ w Płaskiej.</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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	3 486 655,00 zł
1.1 0.	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
1.1 1.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.1 2.	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
1.1 3.	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
1.1	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.1	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) wynagrodzenia, jubileusze, ekwiwalenty, dodatkowe wynagrodzenie roczne, nagrody pracowników – 2 104 773,70 zł brutto 2) składki społeczne opłacane przez pracodawcę – 320 239,03 zł.; 3) składki na FP – 32 171,93 zł.
1.1	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 Baranowska
(główny księgowy)

31-12-2023 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Wiesław Gołaszewski
(kierownik jednostki)