

5. INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1.	nazwę jednostki Gmina Kamiennik
1.2	siedzibę jednostki Urząd Gminy w Kamienniku
1.3	adres jednostki ul. 1 Maja 69, 48- 388 Kamiennik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01 – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Podać ustalenia dot. np. sposobu ujmowania w księgach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (kwoty graniczne przy ewidencji bilansowej, pozabilansowej, zasady umorzenia ST i WNiP, wyceny materiałów, zapasów, uproszczenia, które zostały przyjęte przez jednostkę)</i> <i>1. Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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.</i> <i>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i> <i>a) Środki trwałe (w UG) o wartości początkowej równej lub niższej od 50,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie składniki wprowadza się do ewidencji pozabilansowej. W pozostałych jednostkach granica zaliczenia bezpośrednio w koszty środków trwałych wynosi: o wartości równej lub niższej od 100,00 zł i od 1 500,00 zł.</i> <i>Jeżeli cena nabycia (w UG) przekracza 50,00 zł do 10 000,00 zł włącznie, środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania oraz ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej. W pozostałych jednostkach granicą przyjęcia do ewidencji ilościowo-wartościowej są kwoty wyższe od 100,00 zł i od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł włącznie.</i> <i>Wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub niższej od 10 000,00 zł umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania,</i> <i>b) jednorazowo poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:</i> <i>1) książki ,</i> <i>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</i> <i>3) odzież i umundurowanie,</i> <i>4) meble i dywany,</i> <i>5) inwentarz żywy,</i> <i>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonują od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów</i>

	<p>amortyzacyjnych lub umorzeniowych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów.</p>
5.	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>w formie załącznika – załącznik nr 1 i 2 do informacji dodatkowej (tabele)</i>
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>brak danych</i>
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>w formie załącznika – tabela: załącznik nr 3 do informacji dodatkowej</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych Dziennik Ustaw – 59 – Poz. 1911
	<i>nie dotyczy</i>
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)
	<i>w formie załącznika – tabela: załącznik nr 4 do informacji dodatkowej</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie dotyczy</i>
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
	654 778,00 zł
	b) powyżej 3 do 5 lat
	630 521,00 zł
	c) powyżej 5 lat
	209 642,00 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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
1.12.	łącną 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
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>wykazać wniesione w postaci gwarancji bankowych lub ubezpieczeniowych (niepieniężne)- 183 621,50 zł</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>103 516,28 zł</i>
1.16.	inne informacje
2	<i>nie dotyczy</i>
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>7 266 163,02 zł</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Dziennik Ustaw – 60 – Poz. 1911
	<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 jst</i>
2.5	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>nie dotyczy</i>

Krystyna Żukowska

.....
(skarbnik gminy)

2023 – 04 – 28

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Kazimierz Cebrat

.....
(kierownik jednostki)

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Wartość brutto)

tabela nr 1

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Nieodpłatne przekazania	Sprzedaż	Likwidacja/ inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	124 522,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 522,76
2.	Środki trwałe, w tym:	38 289 094,75	0,00	6 818 372,22	0,00	6 818 372,22	0,00	40 908,53	17 501,22	58 409,75	45 049 057,22
1)	grunty	7 278 872,62	0,00	30 508,00	0,00	30 508,00	0,00	24 924,00	4 970,00	29 894,00	7 279 486,62
2)	budynki, lokale	10 453 257,73	0,00	519 458,73	0,00	519 458,73	0,00	15 984,53	0,00	15 984,53	10 956 731,93
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 393 030,32	0,00	6 135 455,10	0,00	6 135 455,10	0,00	0,00	0,00	0,00	24 528 485,42
4)	Kotły i maszyny energetyczne	163 256,39	0,00	34 801,03	0,00	34 801,03	0,00	0,00	0,00	0,00	198 057,42
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	331 156,58	0,00	12 773,56	0,00	12 773,56	0,00	0,00	0,00	0,00	343 930,14
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	85 317,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	85 317,12
7)	Urządzenia techniczne	768 683,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	768 683,36
8)	środki transportu	496 404,60	0,00	61 427,80	0,00	61 427,80	0,00	0,00	0,00	0,00	557 832,40
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	319 116,03	0,00	23 948,00	0,00	23 948,00	0,00	0,00	12 531,22	12 531,22	330 532,81
RAZEM:		38 413 617,51	0,00	6 818 372,22	0,00	6 818 372,22	0,00	40 908,53	17 501,22	58 409,75	45 173 579,98

(Umorzenie)

tabela nr 2

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Inne				Stan na początek roku obrotowego (kol.3 z tab. 1 minus kol.3 z tab. 2)	Stan na koniec roku obrotowego (kol.12 z tab. 1 minus kol.9 z tab. 2)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	124 522,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 522,76	0,00	0,00
2.	Środki trwałe, w tym:	13 955 950,26	0,00	1 066 542,27	0,00	1 066 542,27	12 531,22	15 009 961,31	24 333 144,49	30 039 095,91
1)	grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 278 872,62	7 279 486,62
2)	budynki, lokale	3 728 254,09	0,00	220 941,75	0,00	220 941,75	0,00	3 949 195,84	6 725 003,64	7 007 536,09
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 430 460,78	0,00	728 801,36	0,00	728 801,36	0,00	9 159 262,14	9 962 569,54	15 369 223,28
4)	Kotły i maszyny energetyczne	105 689,81	0,00	8 948,10	0,00	8 948,10	0,00	114 637,91	57 566,58	83 419,51
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	264 195,27	0,00	33 953,53	0,00	33 953,53	0,00	298 148,80	66 961,31	45 781,34
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	83 933,78	0,00	700,00	0,00	700,00	0,00	84 633,78	1 383,34	683,34
7)	Urządzenia techniczne	625 936,09	0,00	18 719,93	0,00	18 719,93	0,00	644 656,02	142 747,27	124 027,34
8)	środki transportu	450 929,63	0,00	15 766,64	0,00	15 766,64	0,00	466 696,27	45 474,97	91 136,13
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	266 550,81	0,00	38 710,96	0,00	38 710,96	12 531,22	292 730,55	52 565,22	37 802,26
Razem		14 080 473,02	0,00	1 066 542,27	0,00	1 066 542,27	12 531,22	15 134 484,07	24 333 144,49	30 039 095,91

Załącznik nr 3
do informacji dodatkowej

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

tabela nr 3

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	maszyny, urządzenia, aparaty ogólnego zastosowania	19 624,27	0	0	19 624,27
	razem	19 624,27	0	0	19 624,27

Załącznik nr 4
do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

tabela nr 4

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia ¹⁾	wykorzystanie ²⁾	rozwiązanie ³⁾	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu dostaw i usług	12 799,82	3,02	12 797,22	0	12 799,82
2.	fundusz alimentacyjny	2 216 887,53	284 226,48	52 931,63	0	2 216 887,53
3.	podatki i opłaty z odsetkami	32 869,87	427,86	0	32 869,87	427,86
	Razem:	2 262 557,22	284 657,36	65 728,85	32 869,87	2 448 615,86