

INFORMACJA DODATKOWA

URZĘDU GMINY NOWINKA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Nowinka
1.2	siedzibę jednostki
	Nowinka 33, 16-304 Nowinka
1.3	adres jednostki
	Nowinka 33, 16-304 Nowinka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w programie komputerowym <i>Środki trwałe</i>.</p> <p>Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy, o której mowa w § 8 ust. 1, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica ewidencjonuje się w programie komputerowym <i>Środki trwałe</i> i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji.</p> <p>Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, aparaty telefoniczne, fotograficzne, elektronarzędzia, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom w miarę potrzeb.</p> <p>3. Nabywane wartości niematerialne i prawne (<i>np. oprogramowanie komputerowe, itp.</i>), ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej pod nazwą „Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł umarzane są według stawki amortyzacyjnej 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł umarzane są jednorazowo w 100% ich wartości w</p>

	<p>dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, którego ewidencję analityczną stanowią tabele amortyzacyjne prowadzone ręcznie, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym Urzędu Gminy Nowinka.</p> <p>W celu zapewnienia terminowej sprawozdawczości oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z ewidencją księgową, na kontach rozrachunków księgowane są faktury, które wpłynęły do działu księgowości jednostki do dnia 9-go, każdego miesiąca, a dotyczą przychodów lub kosztów miesiąca ubiegłego.</p> <p>Zakupy dotyczące przyszłych lat: prenumerata czasopism, ubezpieczenia, licencje antywirusowe, aktualizacja oprogramowania ujmuje się w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione, z pominięciem rozliczenia międzyokresowego kosztów, ponieważ w każdym roku w podobnej wysokości są przez jednostkę ponoszone. Rozbieżności kwot nie są istotne z punktu widzenia rzetelnego, jasnego przedstawienia sytuacji finansowej.</p> <p>Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco.</p> <p>4. Ustalanie odpisów aktualizujących wartość należności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego. - Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest główny księgowy. W celu realizacji tego zadania główny księgowy może żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialni pracownicy merytoryczni współpracują. - W oparciu o uzyskane informacje główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności, stosując zasady określone w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. - Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. <p>Wycena aktywów i pasywów.</p> <p>Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy określa się na podstawie ustawy o rachunkowości rozdział 4, odbywa się na w sposób następująco:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości, 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, 3) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy, 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej, 6) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
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

Lp	Nazwa grupy	KŚ T	Wartość początkowa	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość na koniec roku	Umorzenie na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie na koniec roku	Wartość netto na pocz. roku	Wartość netto na koniec roku
1	Grunty	0	338 221,10	13 931,00	0	352 152,10	0,00	0,00	0,00	0,00	338 221,10	352 152,10
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	I-II	55 378 909,41	115 690,78	0	55 494 600,19	23 460 740,73	2 406 627,84	0,00	25 867 368,57	31 918 168,68	29 627 231,62
3	Urządzenia techniczne i maszyny	III-VI	9 607 896,99	97 949,11	0	9 705 846,10	9 254 289,48	316 560,88	0,00	9 570 850,36	353 607,51	134 995,74
4	Środki transportu	VII	1 440 922,16	1 049 165,40	0	2 490 087,56	1 324 444,54	27 406,50	0,00	1 351 851,04	116 477,62	1 138 236,52
5	Inne środki trwałe	VIII	86 689,90	84 624,00	6 161,00	165 152,90	81 343,10	9 578,00	6 161,00	84 760,10	5 346,80	80 392,80
I	Razem środki trwałe		66 852 639,56	1 361 360,29	6 161,00	68 207 838,85	31 120 817,85	2 760 173,22	6 161,00	36 874 830,07	32 731 821,71	31 333 008,78
II	Wartości niematerialne i prawne (020)		89 540,83	167 411,03	3 787,17	253 164,69	89 540,83	8 093,40	3 787,17	93 847,06	0,00	159 317,63
III	Pozostałe środki trwałe (013)		888 187,77	186 195,79	87 637,70	986 745,86	888 187,77	186 195,79	87 637,70	986 745,86	0,00	0,00
IV	Zbiory biblioteczne											

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

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

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenie wartości	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka Nr 100	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00
2	Działka Nr 103	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00
3	Działka Nr 116	Powierzchnia (ha) 0,0424	26 000,00	0,00	0,00	26 000,00
4.	Działka Nr 132	Powierzchnia (ha) 0,0677	42 000,00	0,00	0,00	42 000,00
	Razem		134 000,00	0,00	0,00	134 000,00

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

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.	Urządzenia techniczne i	27 160,03	14 000,00	- 9 000,00	32 160,03

		maszyny																																																																																					
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	308 623,78				308 623,78																																																																																
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																																						
	<ol style="list-style-type: none"> 10 akcji po 100,00 zł wartość 1 000,00 zł (MUNICIPIUM) 2 akcje po 10 000,00 zł wartość 20 000,00 zł (Wodociągi Podlaskie) 1 udział wartość 500,00 zł (BIOM) 60 udziałów po 500 zł wartość 30 000,00 zł (BiomTrans Sp. z o.o.) 																																																																																						
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)																																																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Należności podatkowe</td> <td>71 290,00</td> <td>13 495,13</td> <td></td> <td></td> <td>84 785,13</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Odsetki podatkowe</td> <td>21 594,00</td> <td>9 485,00</td> <td></td> <td></td> <td>31 079,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Należności czynszowe</td> <td>19 699,45</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>19 699,45</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Odsetki czynszowe</td> <td>23 031,48</td> <td>2 327,70</td> <td></td> <td></td> <td>25 359,18</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Należności z tyt. odpadów komunalnych</td> <td>2 747,39</td> <td>2 224,70</td> <td></td> <td></td> <td>4 972,09</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Odsetki z tyt. odpadów komunalnych</td> <td>107,00</td> <td>1 153,00</td> <td></td> <td></td> <td>1 260,00</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego</td> <td>0,00</td> <td>6 614,80</td> <td></td> <td></td> <td>6 614,80</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>Odsetki z tytułu zajęcia pasa drogowego</td> <td>0</td> <td>4 364,15</td> <td></td> <td></td> <td>4 364,15</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>138 469,32</td> <td>39 664,48</td> <td></td> <td></td> <td>178 133,80</td> </tr> </tbody> </table>							Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.	Należności podatkowe	71 290,00	13 495,13			84 785,13	2.	Odsetki podatkowe	21 594,00	9 485,00			31 079,00	3.	Należności czynszowe	19 699,45				19 699,45	4.	Odsetki czynszowe	23 031,48	2 327,70			25 359,18	5.	Należności z tyt. odpadów komunalnych	2 747,39	2 224,70			4 972,09	6.	Odsetki z tyt. odpadów komunalnych	107,00	1 153,00			1 260,00	7.	Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	0,00	6 614,80			6 614,80	8.	Odsetki z tytułu zajęcia pasa drogowego	0	4 364,15			4 364,15		Razem	138 469,32	39 664,48			178 133,80
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																																																	
			zwiększenia	zmniejszenia	rozwiązane																																																																																		
1	2	3	4	5	6	7																																																																																	
1.	Należności podatkowe	71 290,00	13 495,13			84 785,13																																																																																	
2.	Odsetki podatkowe	21 594,00	9 485,00			31 079,00																																																																																	
3.	Należności czynszowe	19 699,45				19 699,45																																																																																	
4.	Odsetki czynszowe	23 031,48	2 327,70			25 359,18																																																																																	
5.	Należności z tyt. odpadów komunalnych	2 747,39	2 224,70			4 972,09																																																																																	
6.	Odsetki z tyt. odpadów komunalnych	107,00	1 153,00			1 260,00																																																																																	
7.	Należności z tytułu zajęcia pasa drogowego	0,00	6 614,80			6 614,80																																																																																	
8.	Odsetki z tytułu zajęcia pasa drogowego	0	4 364,15			4 364,15																																																																																	
	Razem	138 469,32	39 664,48			178 133,80																																																																																	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																																																						
	Nie dotyczy																																																																																						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																																																																																						
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																																																																																						
	Nie dotyczy																																																																																						
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																																																						

	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa 5 636 800,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Weksle In blanco: 9 820 000,00 zł – Pożyczka z budżetu państwa
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 362 766,94 zł są to gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu należytego wykonania umów, stan na 31.12.2023 r.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze łącznie z wynagrodzeniami i innymi świadczeniami z ubezpieczenia społecznego
	2 107 232,49 zł Dotyczy paragrafów 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4280, 4440, 4700, 4740, 4780, 4850
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
	4 720 873,83 zł

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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

2024-03-27

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)