

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Powidz
1.2	siedzibę jednostki
	Powidz
1.3	adres jednostki
	ul. 29 Grudnia 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organizacja życia publicznego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
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>Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu lub zawartej umowy, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub umowie.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu (amortyzacji). Odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub zawartej umowy w wartości określonej w tej decyzji lub umowie, a otrzymane na podstawie darowizny – o ile darczyńca nie określił wartości w umowie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego lub zbliżonego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od 3 500,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane zgodnie z art. 16m ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą:</p> <p>1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50% ;</p> <p>2) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 499,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej do 999,99 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne spisując je w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów o wartości początkowej co najmniej 1 000,00 zł i okresie użytkowania co najmniej 12 miesięcy, stanowiące własność jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, z wyłączeniem komputerów, monitorów, drukarek i skanerów, które zaliczane są do środków trwałych bez względu na wartość początkową.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,;</p> <p>2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;</p> <p>3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;</p> <p>4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; wartość początkową składników majątku nabytych w ten sposób, wymagających montażu, powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż;</p> <p>5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji, akcie notarialnym lub umowie;</p> <p>6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Sposób umarzania środków trwałych uzależniony jest od ich wartości początkowej:</p> <p>1) podstawowe środki trwałe umarza się w oparciu o stawki amortyzacji, na koniec roku budżetowego na podstawie wydruku z systemu informatycznego STW+ firmy Systemy Komputerowe.</p> <p>2) pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo w wysokości ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.</p> <p>Wyposażenie obejmuje środki trwałe o okresie użytkowania co najmniej 12 miesięcy i wartości mniejszej niż 1 000,00 zł.</p> <p>Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.</p>	

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

- 1) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze;
- 2) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia (z wyłączeniem należności stanowiących dochód budżetu państwa) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej rozliczenia międzyokresowe czynne (dot. m. in. kosztów energii, prenumeraty opłaconej z góry, kosztów ubezpieczeń majątkowych, podatku od nieruchomości itp.) mają nieistotną wartość i dlatego nie są ewidencjonowane i rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- 1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości;
- 2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

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

Zmiany stanu WNiP - od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	79 477,89	42 171,20	121 649,09
Zwiększenia, w tym:	0,00	9 097,53	9 097,53
1) nabycie	0,00	9 097,53	9 097,53
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	79 477,89	51 268,73	130 746,62
Umorzenie na początek roku obrotowego	79 477,89	42 171,20	121 649,09
Zwiększenia, w tym:	0,00	9 097,53	9 097,53
1) amortyzacja	0,00	9 097,53	9 097,53
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	79 477,89	51 268,73	130 746,62
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Bdnyki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	3 246 420,31	57 557 323,64	885 178,92	641 271,50	1 544 726,74	0,00	63 874 921,11
Zwiększenia, w tym	346 791,07	8 753 544,28	266 985,78	154 634,00	235 289,51	0,00	9 757 244,64
1) nabycie	346 791,07	8 753 544,28	266 985,78	154 634,00	235 289,51	0,00	9 757 244,64
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	26 094,27	15 411,27	6 550,00	0,00	5 381,55	0,00	53 437,09
1) sprzedaż	13 280,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 280,00
2) likwidacja	0,00	15 411,27	6 550,00	0,00	5 381,55	0,00	27 342,82
3) przeniesienie	12 814,27	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 814,27
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	3 567 117,11	66 295 456,65	1 145 614,70	795 905,50	1 774 634,70	0,00	73 578 728,66
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	25 539 844,57	523 958,25	487 608,52	1 361 489,86	0,00	27 912 901,20
Zwiększenia:	0,00	2 326 816,84	76 824,25	34 529,51	329 588,24	0,00	2 767 758,84
1) amortyzacja	0,00	2 326 816,84	76 824,25	34 529,51	329 588,24	0,00	2 767 758,84
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia:	0,00	14 436,19	6 550,00	0,00	5 381,55	0,00	26 367,74
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	14 436,19	6 550,00	0,00	5 381,55	0,00	26 367,74
3) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	27 852 225,22	594 232,50	522 138,03	1 685 696,55	0,00	30 654 292,30
Wartość netto na początek roku obrotowego	3 246 420,31	32 017 479,07	361 220,67	153 662,98	183 236,88	0,00	35 962 019,91
wartość netto na koniec roku obrotowego	3 567 117,11	38 443 231,43	551 382,20	273 767,47	88 938,15	0,00	42 924 436,36

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

0,00 zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunt użytkowany wieczyście przez	Powierzchnia (m ²)	252	0	0	252
	Wartość (zł)	3 234,92	0	0	3 234,92
Grunt użytkowany wieczyście przez	Powierzchnia (m ²)	57	0	0	57
	Wartość (zł)	731,71	0	0	731,71
Grunt użytkowany wieczyście przez	Powierzchnia (m ²)	50	0	0	50
	Wartość (zł)	641,85	0	0	641,85
Grunt użytkowany wieczyście przez	Powierzchnia (m ²)	116	0	0	116
	Wartość (zł)	1 489,09	0	0	1 489,09
Grunt użytkowany wieczyście przez	Powierzchnia (m ²)	1300	0	0	1300
	Wartość (zł)	17 992,00	0	0	17 992,00
Grunt przekazany w wieczyste	Powierzchnia (m ²)	1049	0	0	1049
	Wartość (zł)	37 199,10	0	0	37 199,10

Grunt przekazany w wieczyste	Powierzchnia (m ²)	389	0	0	389
	Wartość (zł)	13 794,52	0	0	13 794,52
					75 083,19

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

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
				0,00
				0,00
				0,00
RAZEM	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0,00	0,00
Udziały	215 846,00	10 875 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne Papiery wartościowe	0,00	0,00
RAZEM	215 846,00	10 875 000,00

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)

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	Długoterminowych	Krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	35 802,18
Zwiększenia	0,00	9 824,21
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	45 626,39

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe opozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
	Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	0,00	0,00	0,00	0,00

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

0,00 zł

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	0,00 zł					
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					
	0,00 zł					
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					
	0,00 zł					
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	0,00 zł					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	Wyszczególnienie		Kwota			
1.	Odprawy emerytalne		89 136,18			
2.	Ekwiwalenty za urlop		23 454,20			
3.	Odprawy posmiertne		7 110,88			
4.	Dodatek wiejski		123 104,52			
5.	Nagrody jubileuszowe		123 491,69			
	Ogółem		366 297,47			
1.16.	inne informacje					
2.						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
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					
	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym		Koszty wytworzenia w bieżącym roku			
Wyszczególnienie	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Srodki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Srodki trwale w budowie	6 828 521,80	0,00	0,00	29 679 624,31	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	0,00 zł					
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					
	0,00 zł					
2.5.	inne informacje					
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki					

Dawid Lauer
Elektronicznie podpisany przez Dawid Lauer
Data: 2024.04.23 12:43:23 +02'00'

(Główny księgowy)

23.04.2024

(rok, miesiąc, dzień)



Signed by / Podpisano przez:
Jakub Bogumił Gwit
Date / Data: 2024-04-23 13:18

(Kierownik jednostki)