

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Bodzanów
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Bankowa 7 09-470 Bodzanów
1.3	adres jednostki
	ul. Bankowa 7 09-470 Bodzanów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne. - Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: - w przypadku zakupu - według ceny nabycia, - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. - Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. - Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego. - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. - Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: - podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10 000zł), - pozostałe środki trwałe (meble i dywany bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 1 000zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000zł). - Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10 000 zł. Jednostka wprowadziła ponadto dodatkowe poziomy istotności wynoszące 1 000 zł oraz 100 zł. - składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. - składniki majątkowe o wartości powyżej 1 000 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową pozostałych środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. - składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 1 000 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. - Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. - Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania. - Sporządzenia dokumentów OT środków trwałych pochodzących z inwestycji dokonuje się na podstawie pisemnej informacji o zakończeniu zadania, sporządzonej przez komórkę odpowiedzialną za prowadzenie inwestycji. - Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. - Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. - Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. - W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany. - Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000zł. - Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności. - Środki trwałe umarza się wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

5.	inne informacje																																																																																
	nie dotyczy																																																																																
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																																																																																
	Załącznik Nr 1 do informacji																																																																																
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																																																																																
	<table><tr><td colspan="7">Grunty w wieczystym użytkowaniu</td></tr><tr><td>L.p.</td><td>Treść (nr działki, nazwa)</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Stan na początek roku obrotowego</td><td colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</td><td>Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>zwiększenia</td><td>zmniejszenia</td><td></td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr><tr><td rowspan="2">1.</td><td rowspan="2">433/1 Bodzanów</td><td>Powierzchnia (m²)</td><td>0,15 ha</td><td>0,00 ha</td><td>0,00 ha</td><td>0,15 ha</td></tr><tr><td>Wartość (zł.)</td><td>67 500,00</td><td>0</td><td>0</td><td>67 500,00</td></tr></table> <table><tr><td colspan="7">Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste</td></tr><tr><td>L.p.</td><td>Treść (nr działki, nazwa)</td><td>Wyszczególnienie</td><td>Stan na początek roku obrotowego</td><td colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</td><td>Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td>zwiększenia</td><td>zmniejszenia</td><td></td></tr><tr><td>1</td><td>2</td><td>3</td><td>4</td><td>5</td><td>6</td><td>7</td></tr><tr><td rowspan="2">1.</td><td rowspan="2">37/2 Miszewo Murowane</td><td>Powierzchnia (m²)</td><td>0,5062 ha</td><td>0,00 ha</td><td>0,00 ha</td><td>0,5062 ha</td></tr><tr><td>Wartość (zł.)</td><td>7 125,00</td><td>0</td><td>0</td><td>7 125,00</td></tr></table>	Grunty w wieczystym użytkowaniu							L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)					zwiększenia	zmniejszenia		1	2	3	4	5	6	7	1.	433/1 Bodzanów	Powierzchnia (m²)	0,15 ha	0,00 ha	0,00 ha	0,15 ha	Wartość (zł.)	67 500,00	0	0	67 500,00	Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste							L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)					zwiększenia	zmniejszenia		1	2	3	4	5	6	7	1.	37/2 Miszewo Murowane	Powierzchnia (m²)	0,5062 ha	0,00 ha	0,00 ha	0,5062 ha	Wartość (zł.)	7 125,00	0	0	7 125,00
Grunty w wieczystym użytkowaniu																																																																																	
L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)																																																																											
				zwiększenia	zmniejszenia																																																																												
1	2	3	4	5	6	7																																																																											
1.	433/1 Bodzanów	Powierzchnia (m²)	0,15 ha	0,00 ha	0,00 ha	0,15 ha																																																																											
		Wartość (zł.)	67 500,00	0	0	67 500,00																																																																											
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste																																																																																	
L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)																																																																											
				zwiększenia	zmniejszenia																																																																												
1	2	3	4	5	6	7																																																																											
1.	37/2 Miszewo Murowane	Powierzchnia (m²)	0,5062 ha	0,00 ha	0,00 ha	0,5062 ha																																																																											
		Wartość (zł.)	7 125,00	0	0	7 125,00																																																																											
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																																																																																
	84 722,76 zł																																																																																
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																																																
	Bank Spółdzielczy w Ciechanowie Oddział Bodzanów /2 udziały/ – 5 000,00 zł; Mazowiecka Agencja Energetyczna Sp. z o.o. /1 udział/ – 10 000,00 zł.																																																																																
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)																																																																																
	Załącznik Nr 2 do informacji																																																																																
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																																																
	Brak																																																																																
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																																																																																
	1 240 000,00 zł																																																																																

b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 390 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	8 293 000,00 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
	Zabezpieczenia wekslowe zadań inwestycyjnych – 2 578 822,00 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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	801 108,83 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	605 034,42 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
	10 383 939,71 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	24 869,73 zł
2.5.	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Główne składniki aktywów trwałych na 31.12.2022 r. /GMINA BODZANÓW/

L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Przejęcia /darowizny	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	39 303,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 303,11	39 303,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	39 303,11	0,00	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	94 390 646,49	0,00	20 787 669,43	10 325,50	20 797 994,93	11 298,60	76 626,29	10 702 097,67	10 790 022,56	104 398 618,86	36 880 579,39	0,00	3 874 399,01	2 900,00	3 877 299,01	80 009,41	40 677 868,99	57 510 067,10	63 720 749,87
1.	Środki trwałe	93 471 764,07	0,00	10 403 729,72	10 325,50	10 414 055,22	11 298,60	76 626,29	30 925,50	118 850,39	103 766 968,90	36 880 579,39	0,00	3 874 399,01	2 900,00	3 877 299,01	80 009,41	40 677 868,99	56 591 184,68	63 089 099,91
1.1	Grunty	1 445 210,11	0,00	41 800,00	0,00	41 800,00	11 298,60	0,00	0,00	11 298,60	1 475 711,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 445 210,11	1 475 711,51
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 880 105,69	0,00	10 159 959,93	0,00	10 159 959,93	0,00	76 626,29	0,00	76 626,29	97 963 439,33	33 714 004,14	0,00	3 563 855,08	0,00	3 563 855,08	49 083,91	37 228 775,31	54 166 101,55	60 734 664,02
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 340 140,46	0,00	166 199,79	0,00	166 199,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1 506 340,25	946 027,60	0,00	104 108,14	0,00	104 108,14	0,00	1 050 135,74	394 112,86	456 204,51
1.4	Środki transportu	2 522 060,10	0,00	23 500,00	10 325,50	33 825,50	0,00	0,00	30 925,50	30 925,50	2 524 960,10	1 944 070,91	0,00	203 098,42	2 900,00	205 998,42	30 925,50	2 119 143,83	577 989,19	405 816,27
1.5	Inne środki trwałe	284 247,71	0,00	12 270,00	0,00	12 270,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 517,71	276 476,74	0,00	3 337,37	0,00	3 337,37	0,00	279 814,11	7 770,97	16 703,60
2	Środki trwałe w budowie	918 882,42	0,00	10 383 939,71	0,00	10 383 939,71	0,00	0,00	10 671 172,17	10 671 172,17	631 649,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	918 882,42	631 649,96
	Razem	94 429 949,60	0,00	20 787 669,43	10 325,50	20 797 994,93	11 298,60	76 626,29	10 702 097,67	10 790 022,56	104 437 921,97	36 919 882,50	0,00	3 874 399,01	2 900,00	3 877 299,01	80 009,41	40 717 172,10	57 510 067,10	63 720 749,87

Pozostałe środki trwałe / umorzenie pozostałych środków trwałych

1	Pozostałe środki trwałe (013)	4 321 809,15	107 283,06	577 647,74	0,00	684 930,80	0,00	19 574,70	7 341,30	26 916,00	4 979 823,95	4 321 809,15	0,00	684 930,80	0,00	684 930,80	26 916,00	4 979 823,95	0,00	0,00
2	Zbiory biblioteczne (014)	159 515,48	0,00	857,95	0,00	857,95	0,00	0,00	0,00	0,00	160 373,43	159 515,48	0,00	857,95	0,00	857,95	0,00	160 373,43	0,00	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne (020)	130 880,22	18 071,00	1 211,55	0,00	19 282,55	0,00	0,00	0,00	0,00	150 162,77	130 880,22	0,00	19 282,55	0,00	19 282,55	0,00	150 162,77	0,00	0,00

4 612 204,85

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 31.12.2022 r. /GMINA BODZANÓW/

L.p	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	7
1	Podatki	30 412,00	0,00	4 200,00	26 212,00
2	Woda/ścieki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Użytkowanie wieczyste	18 949,12	2 578,59	0,00	21 527,71
4	Czynsze/dzierżawy	43 660,65	0,00	10 177,98	33 482,67
5	Odpady	12 467,69	24 852,99	0,00	37 320,68
6	Zwrot dotacji	0,00	0,00	0,00	0,00
7	Odsetki podatkowe	0,00	0,00	0,00	0,00
8	Pozostałe odsetki	55 848,21	1 270 512,28	10 126,66	1 316 233,83
9	Świadczenie FAL	1 967 318,86	1 179 735,70	0,00	3 147 054,56
10	Zaliczka alimentacyjna	30 041,52	363 605,63	0,00	393 647,15
11	RAZEM	2 158 698,05	2 841 285,19	24 504,64	4 975 478,60