

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Bodzanowie
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
	01.01.2023 – 31.12.2023
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. 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia, b) 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, c) 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 zinventaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. 2. 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. 3. 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. 4. 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. 5. 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). 6. 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. 7. Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. 8. 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. 9. Sporządzenia dokumentów OT środków trwałych pochodzących z inwestycji dokonuje się na podstawie pisemnej informacji o zakończeniu zadania, sporządzonej przez komórkę odpowiedzialną za prowadzenie inwestycji. 10. 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. 11. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. 12. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące. 13. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. 14. 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. 15. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10 000zł. 16. 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. 17. 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																																																													
	Grunty w wieczystym użytkowaniu<table><tr><th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</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><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> Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste<table><tr><th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th><th colspan="2">Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)</th></tr><tr><th>zwiększenia</th><th>zmniejszenia</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><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>						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	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
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																																																								
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																																																													
	85 504,76 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
	1 648 585,62 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	114 253,04 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
	8 942 586,97 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
	20 954,31 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

**Ewa Janina
Strzelczak**

Elektronicznie podpisany
przez Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 15:06:38
+02'00'

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

**JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI**

Elektronicznie podpisany
przez JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 15:04:38
+02'00'

(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych na 31.12.2023 r. /Urząd Gminy w Bodzanowie/

Lp	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	13 374,48	0,00	13 374,48	0,00	0,00	0,00	0,00	52 677,59	39 303,11	0,00	2 674,89		2 674,89	0,00	41 978,00	0,00	10 699,59
II	Rzeczowe aktywa trwałe	62 692 615,11	0,00	13 949 928,50	0,00	13 949 928,50	196,23	24 414,98	10 934 174,80	10 958 786,01	69 431 811,48	19 171 587,36	0,00	2 411 123,59	0,00	2 411 123,59	290 515,68	21 292 195,27	43 521 027,75	48 139 616,21
1.	Środki trwałe	62 060 965,15	0,00	3 785 153,99	0,00	3 785 153,99	196,23	24 414,98	728 017,20	752 628,41	65 093 490,73	19 171 587,36	0,00	2 411 123,59	0,00	2 411 123,59	290 515,68	21 292 195,27	42 889 377,79	43 801 295,46
1.1	Grunty	1 475 705,01	0,00	67 441,00	0,00	67 441,00	196,23	0,00	0,00	196,23	1 542 949,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 475 705,01	1 542 949,78
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 835 945,09	0,00	3 485 521,99	0,00	3 485 521,99	0,00	0,00	688 608,20	688 608,20	59 632 858,88	16 151 343,21	0,00	2 238 753,06	0,00	2 238 753,06	265 443,88	18 124 652,39	40 684 601,88	41 508 206,49
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 126 508,99	0,00	192 782,00	0,00	192 782,00	0,00	24 414,98	0,00	24 414,98	1 294 876,01	787 736,26	0,00	61 413,89	0,00	61 413,89	24 414,98	824 735,17	338 772,73	470 140,84
1.4	Środki transportu	2 435 253,60	0,00	39 409,00	0,00	39 409,00	0,00	0,00	39 409,00	39 409,00	2 435 253,60	2 056 611,93	0,00	109 729,64	0,00	109 729,64	656,82	2 165 684,75	378 641,67	269 568,85
1.5	Inne środki trwałe	187 552,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	187 552,46	175 895,96	0,00	1 227,00	0,00	1 227,00	0,00	177 122,96	11 656,50	10 429,50
2	Środki trwałe w budowie	631 649,96	0,00	8 942 586,97	0,00	8 942 586,97	0,00	0,00	5 235 916,18	5 235 916,18	4 338 320,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	631 649,96	4 338 320,75
	Razem	62 731 918,22	0,00	13 963 302,98	0,00	13 963 302,98	196,23	24 414,98	10 934 174,80	10 958 786,01	65 736 435,19	19 210 890,47	0,00	2 413 798,48	0,00	2 413 798,48	290 515,68	21 334 173,27	43 521 027,75	44 402 261,92
Pozostałe środki trwałe / umorzenie pozostałych środków trwałych																				
1	Pozostałe środki trwałe (013)	2 483 695,61	167 548,50	328 680,42	33 192,12	529 421,04	2 612,08	29 559,07	414 768,85	446 940,00	2 566 176,65	2 483 695,61	0,00	529 421,04	0,00	529 421,04	446 940,00	2 566 176,65	0,00	0,00
2	Zbiory biblioteczne (014)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Wartości niematerialne i prawne (020)	57 484,05	0,00	9 265,55	0,00	9 265,55	0,00	0,00	0,00	0,00	66 749,60	57 484,05	0,00	9 265,55	0,00	9 265,55	0,00	66 749,60	0,00	0,00

Ewa Janina
Strzelczak

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 15:19:09 +02'00'

JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI

Elektronicznie podpisany przez
JERZY MACIEJ STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 15:20:16
+02'00'

Załącznik Nr 2 do Informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na 31.12.2023 r.

/Urząd Gminy w Bodzanowie/

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	26 212,00	1 223,00	2 344,00	25 091,00
2	Woda/ścieki	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Użytkowanie wieczyste	21 527,71	2 578,59	0,00	24 106,30
4	Czynsze/dzierżawy	33 482,67	1 341,23	0,00	34 823,90
5	Odpady	37 320,68	18 063,92	0,00	55 384,60
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	56 667,12	15 062,91	0,00	71 730,03
9	Świadczenie FAL	0,00	0,00	0,00	0,00
10	Zaliczka alimentacyjna	0,00	0,00	0,00	0,00
11	RAZEM	175 210,18	38 269,65	2 344,00	211 135,83

**Ewa Janina
Strzelczak**

Elektronicznie podpisany przez
Ewa Janina Strzelczak
Data: 2024.04.02 15:19:30 +02'00'

**JERZY MACIEJ
STANISZEWSKI**

Elektronicznie podpisany przez
JERZY MACIEJ STANISZEWSKI
Data: 2024.04.02 15:20:44 +02'00'