

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA DMOSIN
1.2	siedzibę jednostki
	DMOSIN
1.3	adres jednostki
	95-061 DMOSIN,DMOSIN 9
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD Dział 84 Administracja Publiczna oraz Polityka Gospodarcza i Społeczna 84.11Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2023-01-01 do 2023-12-31
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości . Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych Urzędu Gminy, według stanu na koniec danego roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) odzież i umundurowanie, d) meble i dywany, e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 0,00 zł – 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości: – nie przekraczającej 200,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się w cenie nabycia.
5.	inne informacje

Ustalanie wyniku finansowego Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Wynik finansowy". Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Jednostka rozlicza się z budżetem metodą brutto, tzn. z uzyskanych przychodów nie pokrywa swoich wydatków. Wynik finansowy jest obliczany przez porównywanie przychodów i kosztów. Przychody i koszty liczone są według zasady memorialowej, zgodnie z którą w księgach rachunkowych ujmowane są wszystkie osiągnięte, przypadające na rzecz jednostki przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty. Dochody i wydatki budżetowe liczone są zgodnie z zasadą kasową. Zrealizowane dochody budżetowe ujmuje się na koncie 222 "Rozliczanie dochodów budżetowych". Konta te są zamykane na koniec okresu obrachunkowego poprzez przeniesienie salda na konta 800 "Fundusz jednostki". Wynik finansowy jednostki ustalany jest na koniec roku na koncie 860 "Wynik finansowy" przenosząc zaksięgowane w ciągu roku koszty i przychody. W końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy" przenosząc zaksięgowane w ciągu roku koszty i przychody. W końcu roku obrotowego na stronę Wn konta 860 "Wynik finansowy" dokonuje się: ☐ przenoszenia kosztów rodzajowych(401,402,403,404,405,409), ☐ przenoszenia amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, od których odpisy umorzeniowe są dokonywane stopniowo według stawek amortyzacyjnych(400) ☐ przeniesienia wartości kosztów operacji finansowych(751), ☐ przenoszenie strat nadzwyczajnych(771). W końcu roku na stronę Ma konta 860 "Wynik finansowy" dokonuje się: ☐ przeniesienia przychodów z tytułu dochodów budżetowych(720), ☐ przeniesienia przychodów z tytułu sprzedaży towarów (730), ☐ przeniesienia przychodów finansowych(750), ☐ przeniesienia pozostałych przychodów operacyjnych(760), ☐ przeniesienia zysków nadzwyczajnych(770). Wynik finansowy netto składa się z : ☐ wyniku ze sprzedaży, ☐ wyniku z pozostałej działalności operacyjnej, ☐ wyniku z operacji finansowych, ☐ wyniku z operacji nadzwyczajnych.								
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 rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	przychody	Ogółem zwiększenia wartości (4+5+6)	likwidacja	inne *)	Ogółem zmniejszenia wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Wartości niematerialne i prawne	22 579,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 579,07
2	Środki trwałe:	72 557 539,44	9 472 397,26	9 472 397,26	15 141,87	0,00	23 078,96	82 000 215,27
Grupa 0	Grunty	2 971 754,01	1 138 351,31	1 138 351,31	0,00	0,00	4 012,62	4 106 092,70
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	23 646 654,58	239 123,96	239 123,96	0,00	0,00	2 440,00	23 883 338,54

Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 926 647,83	3 978 301,54	3 978 301,54	6 642,47	0,0	3 365,44	46 894 941,46
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	308 433,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	308 433,22
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	719 989,94	0,00	0,00	8 499,40	0,00	13 260,90	706 729,04
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	27 589,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 589,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	147 663,45	4 095 072,03	4 095 072,03	0,00	0,00	0,00	4 242 735,48
Grupa 7	Środki transportu	935 441,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	935 441,20
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	873 366,21	21 548,42	21 548,42	0,00	0,00	0,00	894 914,63
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
10	11	12	13	14	15
22 579,07	0,00	0,00	22 579,07	0,00	0,00
26 164 848,47	1 943 729,47	19 066,34	28 089 511,60	46 392 690,97	53 910 703,67
0,00	0,00	0,00	0,00	2 971 754,01	4 106 092,70
6 763 883,06	507 221,35	2 440,00	7 268 664,41	16 882 771,52	16 614 674,13
16 762 952,69	1 156 703,13	3 365,44	17 916 290,38	26 163 695,14	28 978 651,08
307 631,57	801,65	0,00	308 433,22	801,65	0,00
546 151,49	60 996,52	13 260,90	593 887,11	173 838,45	112 841,93
26 053,16	1 343,86	0,00	27 397,02	1 535,84	191,98
120 395,73	129 852,92	0,00	250 248,65	27 267,72	3 992 486,83
935 441,20	0,00	0,00	935 441,20	0,00	0,00
702 339,57	86 810,04	0,00	789 149,61	171 026,64	105 765,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych						
	W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość						
	99 824,00 zł (4,6121 ha)						
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						
	Gmina Dmosin użytkuje obce środki trwale o wartości 95 383,91 zł, w tym z : 1.Centrum Personalizacji Dokumentów MSW w Warszawie – zestaw komputerowy o wartości 79 455,22 zł 2.Ministerstwa Cyfryzacji - sprzęt komputerowy o wartości 13 502,42 zł. 3.Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego w Łodzi – sprzęt obrony cywilnej 1 496,39 zł 4.Główny Urząd Nadzoru Budowlanego – terminal 929,88 zł						
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			ilość	wartość	ilość	wartość	ilość
	1	2	3	4	5	6	7
	1	ŁÓDZKI RYNEK HURTOWY "Zjazdowa" S.A. 91 -610 Łódź, ul. Budy 4	10	10 000,00	0	0	10
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)						
	Nie dotyczy						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	W roku 2023 jednostka nie tworzyła rezerw						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:						
Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności			Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)	
			do 1 roku	powyżej 1 lat do 5 lat	powyżej 5 lat		
1	2	3	4		7		8
1	Zobowiązania długoterminowe (kredyty i pożyczki)	4 126 922,99	93 170,00	1 673 178,54	1 660 574,45		3 426 922,99
	RAZEM	4 126 922,99	93 170,00	1 673 178,54	1 660 574,45		3 426 922,99
2.	Zobowiązania długoterminowe (należne budżetowi państwa z tytułu zaliczki i funduszu alimentacyjnego)	919 135,84	0,00	346 580,90	576 239,82		922 820,72
	RAZEM GOPS	919 135,84	0,00	346 580,90	576 239,82		922 820,72
	RAZEM GMINA	5 046 058,83	93 170,00	2 019 759,44	2 236 814,27		4 349 743,71

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	
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły	
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	
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły	
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	
	Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów, ponieważ: 1.nie jest podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych, co sprawia, że nie ma potrzeby ustalania kosztów i przychodów podatkowych, 2.występujące koszty dotyczące innych okresów nie są istotne co do wielkości wyniku finansowego jednostki, 3.występujące koszty dotyczące innych okresów występują z tego samego tytułu i przechodzą z roku na rok	
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania Umowy i usunięcia wad i usterek	1 075 895,54 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych (w zł)
1	2	3
	Świadczenia pracownicze:	11 018 384,32
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	8 043 979,57
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	2 041 591,12
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	510 857,06
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	421 956,57
1.16.	inne informacje	
	Nie dotyczy	
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły	
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	
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 19 996 076,38 zł	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	

	148 122,68 zł przychody , w tym: 1. losowe – odszkodowania – 15 231,05 zł 2. pozostałe – 132 891,63 zł w tym : - kary – 11 962,80 zł , - sprzedaż majątku – 28 585,20 zł. - sprzedaż mienia ruchomego – 12 372,98 zł. - darowizny – 5 000,00 zł. - potrącenie zabezpieczenia należytego wykonanie umowy – 29 086,50 zł. - ugoda – 45 884,15 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
	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
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły.

SKARBNIK

Urszula Radzikowska

(główny księgowy)

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Danuta Supera

(kierownik jednostki)