

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY
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
	W bieżącym roku obrotowym w skład jednostki nie wchodziły wewnętrzne jednostki organizacyjne zobowiązane do sporządzania samodzielnego sprawozdania finansowego, jednostka nie była więc zobowiązana do sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego.
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 zwiększenie wartości (4+5+6)	likwidacja	inne *)	Ogółem zmniejszenie 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	7 678,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 678,55
2	Środki trwałe:	67 106 844,78	9 472 397,26	9 472 397,26	0,00	0,00	11 214,12	76 568 027,92
Grupa 0	Grunty	2 902 384,95	1 138 351,31	1 138 351,31	0,00	0,00	4 012,62	4 036 723,64
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	18 940 078,00	239 123,96	239 123,96	0,00	0,00	2 440,00	19 176 761,96

Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 693 047,45	3 978 301,54	3 978 301,54	0,00	0,00	0,00	46 671 348,99
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	428 731,21	0,00	0,00	0,00	0,00	4 761,50	423 969,71
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	72 950,45	4 095 072,03	4 095 072,03	0,00	0,00	0,00	4 168 022,48
Grupa 7	Środki transportu	906 775,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	906 775,20
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	854 444,30	21 548,42	21 548,42	0,00	0,00	0,00	875 992,72
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
7 678,55	0,00	0,00	7 678,55	0,00	0,00
23 302 839,16	1 799 215,54	7 201,50	25 094 853,20	43 804 005,62	51 473 174,72
0,00	0,00	0,00	0,00	2 902 384,95	4 036 723,64
4 403 475,06	389 556,95	2 440,00	4 790 592,01	14 536 602,94	14 386 169,95
16 643 794,43	1 147 483,92	0,00	17 791 278,35	26 049 253,02	28 880 070,64
307 631,57	801,65	0,00	308 433,22	801,65	0,00
300 343,99	46 602,25	4 761,50	342 184,74	128 387,22	81 784,97
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
45 682,73	129 852,92	0,00	175 535,65	27 267,72	3 992 486,83
906 775,20	0,00	0,00	906 775,20	0,00	0,00
695 136,18	84 917,85	0,00	780 054,03	159 308,12	95 938,69
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
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.							
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto							
	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	wartość
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1	ŁÓDZKI RYNEK HURTOWY "Zjazdowa" S.A. 91 -610 Łódź, ul. Budy 4	10	10 000,00	0	0	10	10 000,00
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)							
	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:							
a)	powyżej 1 roku do 3 lat							
	0,00 zł							
b)	powyżej 3 do 5 lat							
	0,00 zł							
c)	powyżej 5 lat							
	0,00 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							
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły							
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń							
	W roku 2023 w jednostce nie wystąpiły							

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	
	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 Dmosin 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.	łączną 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:		
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	2 562 976,89
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	480 667,58
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	154 586,96
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.)	122 149,00
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
	Nie dotyczy

SKARBNIK

Urszula Radzikowska

(główny księgowy)

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Danuta Supera

(kierownik jednostki)