

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA NARUSZEWO
1.2	siedzibę jednostki
	NARUSZEWO 19A
1.3	adres jednostki
	NARUSZEWO 19A , 09-152 NARUSZEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb należy do zadań własnych gminy. Zadania własne obejmują sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymanie czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; 4) działalności w zakresie telekomunikacji; 5) lokalnego transportu zbiorowego; 6) ochrony zdrowia; 7) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 8) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 9) edukacji publicznej; 10) kultury w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 11) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 12) targowisk i hal targowych; 13) zieleni gminnej i zadrzewień; 14) cmentarzy gminnych; 15) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 16) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 17) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 18) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 19) promocji gminy; 20) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; 21) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone do wypłaty dowody księgowe . Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Wyceny aktywów i pasywów: 1. Wartości niematerialne i prawne stanowią w jednostce licencje na programy komputerowe ujmowane w księgach rachunkowych w cenach zakupu. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

	2. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany. Pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków na wydatki bieżące. Środki trwałe w księgach rachunkowych ujmuję się: - w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości godziwej, - w przypadku darowizny lub spadku – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania. - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na : - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.
5.	inne informacje
	BRAK
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
	Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych: 1. <i>Wartości niematerialne i prawne</i> - stan na początek roku 283 645,10 zł , zwiększenia 971,54 zł, stan na koniec roku obrotowego 284 616,64 zł. 2. <i>Środki trwałe</i> - stan na początek roku 75 484 345,78 zł, zwiększenia 8 244 048,85 zł, zmniejszenia 3 277 384,65 zł, stan na koniec roku obrotowego 80 451 009,98 zł w tym: - <i>grunty</i> - stan na początek roku 15 383 989,47 zł, zwiększenia – 1 782,02 zł, stan na koniec roku obrotowego 15 385 771,49 zł - <i>budynki i lokale</i> - stan na początek roku 17 360 217,34 zł, zmniejszenia 2 922 463,64 zł, stan na koniec roku obrotowego 14 437 753,70 zł - <i>obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> - stan na początek roku 39 792 721,13 zł, zwiększenia 7 026 445,29 zł, stan na koniec roku obrotowego 46 819 166,42 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</i> - stan na początek roku 720 401,03 zł, zwiększenia 39 060,00 zł, zmniejszenia 16 141,10 zł, stan na koniec roku obrotowego wynosi 743 319,93 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i> - stan na początek roku 108 067,15 zł, zwiększenia 108 571,00 zł, stan na koniec roku wynosi 216 638,15 zł - <i>środki transportu</i> - stan na początek roku 1 827 689,32 zł, zwiększenia 370 000,00 zł, zmniejszenia 99 864,57 zł, stan na koniec roku wynosi 2 097 824,75 zł - <i>urządzenia techniczne</i> - stan na początek roku 291 260,34 zł, zmniejszenia 238 915,34 zł, stan na koniec roku wynosi 52 345,00 zł - <i>narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</i> - zwiększenia 698 190,54 zł, stan na koniec roku obrotowego 698 190,54 zł.

	3. <i>Pozostałe środki trwałe</i> - stan na początek roku 3 613 729,49 zł , zwiększenia 279 795,13 zł, stan na koniec roku obrotowego 3 893 524,64 zł. Zakres zmian wartości umorzenia środków trwałych 1. <i>Umorzenia wartości niematerialne i prawne</i> – wartość umorzenia na początek roku 283 645,10 zł zwiększenia 971,54 zł, stan na koniec roku obrotowego 284 616,64 zł. 2. <i>Umorzenia środków trwałych</i> - stan na początek roku 24 817 268,08 zł, zwiększenia 3 910 062,02 zł, zmniejszenia 1 506 700,58 zł, stan na koniec roku obrotowego 27 220 629,52 zł w tym umorzenia: - <i>budynki i lokale</i> – wartość umorzenia na początek roku 5 313 529,19 zł zwiększenia 138 051,43 zł, zmniejszenia 1 399 668,76 zł, stan na koniec roku obrotowego 4 051 916,86 zł - <i>obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> – wartość umorzenia na początek roku 17 450 137,73 zł, zwiększenia 3 496 909,84 zł, stan na koniec roku obrotowego 20 947 047,57 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</i> - wartość umorzenia na początek roku 548 671,58 zł, zwiększenia 54 500,70 zł, zmniejszenia 7 167,25 zł, stan na koniec roku 596 005,03 zł - <i>maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</i>- wartość umorzenia na początek roku 82 452,19 zł, zwiększenia 6 883,16 zł, stan na koniec roku obrotowego 89 335,35 zł - <i>środki transportu</i> - wartość umorzenia na początek roku 1 351 807,79 zł, zwiększenia 162 098,27 zł, zmniejszenia 99 864,57 zł, stan na koniec roku obrotowego 1 414 041,49 zł - <i>urządzenia techniczne</i> – zwiększenia 20 935,51 zł, stan na koniec roku 20 935,51 zł - <i>narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane</i> - stan na początek roku 70 669,60 zł, zwiększenia 30 683,11 zł, stan na koniec roku obrotowego 101 352,71 zł. 3. <i>Umorzenia pozostałych środków trwałych</i> - stan na początek roku 3 613 729,49 zł, zwiększenia 279 795,13 zł, stan na koniec roku obrotowego 3 893 524,64 zł.
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
	BRAK
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Powierzchnia gruntów stanowiących własność Gminy Naruszewo przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom wynosi 6,608 ha na kwotę 483 248,00 zł
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
	Wartość środków trwałych używanych na podstawie umów - 5 703,89 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Mazowiecki Bank Spółdzielczy w Łomiankach – wartość udziałów 1 500,00 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)
	Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowych – 148 265,56 zł, zwiększenia – 67 590,36 zł, stan na koniec roku 215 855,92 zł. Stan na początek roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu należności alimentacyjnych – 1 002 005,56 zł, zwiększenia – 84 855,72 zł, stan na koniec roku 1 086 861,28 zł
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 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
	BRAK

b)	powyżej 3 do 5 lat
	BRAK
c)	powyżej 5 lat
	BRAK
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
1.12.	łącznie 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
	BRAK
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
	BRAK
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	116 508,48 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop – 3 852,22 zł - nagrody jubileuszowe – 261 151,23 zł - odprawy emerytalne - 64 764,48 zł - inne świadczenia - 12 154,10 zł
1.16.	inne informacje
	BRAK
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2022 roku – 373 889,67 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	BRAK
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	BRAK