

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwa jednostki

Urząd Gminy Zarszyn

1.2 siedziba jednostki

Urząd Gminy Zarszyn

1.3 adres jednostki

Zarszyn ul. Bieszczadzka 74

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki

Jednostka samorządu terytorialnego

2. wskazanie roku objętego sprawozdaniem

Rok 2023

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe

Sprawozdanie jednostkowe

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Jednostka stosuje następujące zasady ewidencji księgowej i wyceny środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
 - a) Środki trwałe ewidencjonowane są w księgach rachunkowych według obowiązującej Klasyfikacji Środków Trwałych KŚT z podziałem na:
 - środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”;
 - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”;
 - b) Na koncie 011 ewidencjonowane są przyjęte do używania środki trwałe o wartości początkowej wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone według stawek amortyzacyjnych określonych w tej ustawie. Dla środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi 10 000 zł;
 - c) Na koncie 013 ewidencjonowane są przyjęte do używania pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nie wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Dla pozostałych środków trwałych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi do 10 000 zł;
 - d) Na koncie 013 mogą być ewidencjonowane bez względu na wartość początkową składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia, z zastrzeżeniem pkt 5 lit. c);
 - e) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 1.000,00 zł są ujmowane w ewidencji ilościowej
 - f) Składniki majątkowe wymienione w § 7 ust. 2 pkt 2-5 Rozporządzenia bez względu na ich wartość początkową umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
 - g) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia. Do ceny nabycia zalicza się wartość podatku VAT niepodlegającego odliczeniu w przypadku zakupu środków trwałych i pozostałych środków trwałych;
 - h) Środki trwałe i pozostałe środki trwałe stanowiące własność Gminy Zarszyn otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu (np.: wojewoda, starostwo) są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji;
 - i) Na koncie 020 ewidencjonowane są przyjęte do używania wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od

osób prawnych oraz umarzone jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania. Dla wartości niematerialnych i prawnych przyjętych do używania po 31 grudnia 2017r. kwota ta wynosi do 10 000 zł;

- j) Wartości niematerialne i prawne przyjmuje się do ksiąg rachunkowych w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia;
 - k) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia lub koszt wytworzenia przekracza kwotę 10 000 zł umarzone i amortyzowane są metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne przyjęto do używania. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
 - l) Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których cena nabycia bądź koszt wytworzenia nie przekracza kwoty 10 000 zł umarzone są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.
2. Środki trwałe i pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne przyjęte do używania do dnia 31.12.2023 r, jednostka ewidencjonuje na zasadach obowiązujących do końca 2023 r.

5.inne informacje

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

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej:			Razem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej:			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenia wewnętrzne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	Wartości niematerialne i prawne	348.565,78	265.647,07	0,00	0,00	265.647,07	0,00	7.396,69	0,00	7.396,69	606.816,16
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	67.441.267,45	25.243.761,10	0,00	952,00	25.244.713,10	16.330.532,35	16.276,46	952,00	16.347.760,81	76.338.219,74
1.	Grunty	5.843.584,95	191.196,01	0,00	952,00	192.148,01	69.444,67	0,00	952,00	70.396,67	5.965.336,29
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	220.540,27		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	952,00	952,00	219.588,27
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57.816.028,97	21.477.755,59	0,00	0,00	21.477.755,59	16.052.010,74	6.200,00	0,00	16.058.210,74	63.235.573,82
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	787.625,99	3.150.416,88	0,00	0,00	3.150.416,88	15.717,77		0,00	15.717,77	3.922.325,10

4.	Środki transportu	1.826.284,01	99.972,96	0,00	0,00	99.972,96	123.996,48	0,00	0,00	123.996,48	1.802.260,49
5.	Inne środki trwałe	1.167.743,53	324.419,66	0,00	0,00	324.419,66	69.362,69	10.076,46	0,00	79.439,15	1.412.724,04
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7.827.802,77	0,00	0,00	22.636.255,66	22.636.255,66	0,00	0,00	24.748.387,66	24.748.387,66	5.715.670,77
IV.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	75.269.070,22	25.243.761,10	0,00	22.637.207,66	47.880.968,76	16.330.532,35	16.276,46	24.749.339,66	41.096.148,47	82.053.890,51

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia(4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia umorzenia(8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowe (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	Inne		Zbycie	Likwidacja	Inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	348.565,78	183.814,40	0,00	0,00	183.814,40	0,00	7.396,69	0,00	7.396,69	524.983,49	0,00	81.832,67
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5)	28.330.749,32	2.652.194,21	0,00	0,00	2.652.194,21	406.844,44	16.276,46	0,00	423.120,90	30.559.822,63	39.110.518,13	45.778.397,11
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5.843.584,95	5.965.336,29
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220.540,27	219.588,27
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24.795.635,30	2.114.084,22	0,00	0,00	2.114.084,22	326.682,31	6.200,00	0,00	332.882,31	26.576.837,21	33.020.393,67	36.658.736,61
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	698.523,56	226.071,96	0,00	0,00	226.071,96	15.717,77		0,00	15.717,77	908.877,75	89.102,43	3.013.447,35
4.	Środki transportu	1.677.986,76	40.600,37	0,00	0,00	40.600,37	50.081,67	0,00	0,00	50.081,67	1.668.505,46	148.297,25	133.755,03
5.	Inne środki trwałe	1.158.603,70	271.437,66	0,00	0,00	271.437,66	14.362,69	10.076,46	0,00	24.439,15	1.405.602,21	9.139,83	7.121,83
6.	Razem	28.679.315,10	2.836.008,61	0,00	0,00	2.836.008,61	406.844,44	23.673,15	0,00	430.517,59	31.084.806,12	39.110.518,13	45.860.229,78

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	Środki trwałe w tym:	0	0
1.1.	Dobra kultury	0	0

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

L.p.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
5.1.	Akcje i udziały	0	0	0	0
5.2.	Papiery wartościowe długoterminowe	0	0	0	0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0

1.4 wartość gruntów użytkowanych w całości

Grunty użytkowane w całości	Stan na koniec roku obrotowego
1	2
Powierzchnia (m ²)	6,1788
Wartość (w zł)	219.588,27

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

L.p.	Nieamortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0

4.	Środki transportu	0
5.	Inne środki trwałe	0
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	0

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	łączna liczba
1.	Akcje	0	0
2.	Udziały	60 000,00	60
13.	Dłużne papiery wartościowe	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)	60 000,00	60

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)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-S-6)
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Pozostałe	1.007.964,96	206.945,37	0,00	10.872,95	1.204.037,38
	Razem	1.007.964,96	206.945,37	0,00	10.872,95	1.204.037,38

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy				Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6J)
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
		0	0	0	0	0
		0	0	0	0	0
	Razem	0	0	0	0	0

1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe – kredyty, pożyczki	4.577.379,36	4.835.797,93	8.178.234,26

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego:
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
		0	0	
	Razem	0	0	

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

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
		0	0	
		0	0	
	Razem:	0	0	

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

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:	0
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0
		0
		0
2.	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:	0
		0
		0
		0

1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	1.172.584,92
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	0
	Razem	1.172.584,92

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona w roku obrotowym
1.	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	164.807,52
	- odprawy emerytalne	103.200,00
	- nagrody jubileuszowe	54.151,00
	- ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	7.456,52
	- odprawy pieniężne	0,00

1.16. inne informacje: nie dotyczy

2.

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie rodzaju zapasów (według pozycji bilansu)	Wysokość odpisów aktualizujących wg stanu na koniec roku obrotowego
		0
		0
		0

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		
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	22.636.255,66
1.1.	Odsetki	0
1.2	Różnice kursowe	0

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

L.p.	Wyszczególnienie poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	Charakter	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem przychody o nadzwyczajnej wartości w tym:		0
2.	Ogółem przychody które wystąpiły incydentalnie w tym:		0
3.	Ogółem koszty o nadzwyczajnej wartości w tym:		0
4.	Ogółem koszty które wystąpiły incydentalnie w tym:		0

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 jednostki.

2.5 inne informacje.

3.Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki