

INFORMACJA DODATKOWA

GINA NOWINKA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nowinka
1.2	siedzibę jednostki
	Nowinka 33, 16-304 Nowinka
1.3	adres jednostki
	Nowinka 33, 16-304 Nowinka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
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 jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe (konto 011) – podlegają ewidencji środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze środków trwałych K-207.</p> <p>Środki trwałe umarzone są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy, o której mowa w § 8 ust. 1, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego.</p> <p>2. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i równej lub wyższej od 350 zł (dolna granica ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. Umarzone są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.</p> <p>Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 350 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji.</p> <p>Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: meble, aparaty telefoniczne, fotograficzne, elektronarzędzia, odkurzacze, sprzęt elektroniczny.</p> <p>Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy nie podlegają ewidencji ilościowej ani wartościowej. Materiały biurowe i środki czystości przekazywane są pracownikom w miarę potrzeb.</p> <p>3. Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.),</p>

ewidencjonowane są na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej. Ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona jest w księdze inwentarzowej pod nazwą „Ewidencja wartości niematerialnych i prawnych”.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł umarżane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000,00 zł umarżane są jednorazowo w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych księgowane jest na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, którego ewidencję analityczną stanowią tabele amortyzacyjne prowadzone ręcznie, jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego. Ponośzone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 - „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Do kont syntetycznych kosztów prowadzi się ewidencję analityczną według działów, rozdziałów i paragrafów klasyfikacji budżetowej występujących w planie finansowym Urzędu Gminy Nowinka.

W celu zapewnienia terminowej sprawozdawczości oraz zgodności danych wykazanych w sprawozdawczości z ewidencją księgową, na kontach rozrachunków księgowane są faktury, które wpłynęły do działu księgowości jednostki do dnia 9-go, każdego miesiąca, a dotyczą przychodów lub kosztów miesiąca ubiegłego.

Zakupy dotyczące przyszłych lat: prenumerata czasopism, ubezpieczenia, licencje antywirusowe, aktualizacja oprogramowania ujmuje się w koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały poniesione, z pominięciem rozliczenia międzyokresowego kosztów, ponieważ w każdym roku w podobnej wysokości są przez jednostkę ponoszone. Rozbieżności kwot nie są istotne z punktu widzenia rzetelnego, jasnego przedstawienia sytuacji finansowej.

Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego i przyszłych lat ujmuje się w księgach rachunkowych na bieżąco.

4. Ustalanie odpisów aktualizujących wartość należności:

- Wycenę bilansową należności przeprowadza się na dzień zakończenia roku obrotowego.
- Za przeprowadzenie bilansowej wyceny należności odpowiedzialny jest główny księgowy. W celu realizacji tego zadania główny księgowy może żądać informacji od pracowników merytorycznych o sytuacji finansowej dłużników, z którymi odpowiedzialni pracownicy merytoryczni współpracują.
- W oparciu o uzyskane informacje główny księgowy ustala odpisy aktualizujące wycenę należności, stosując zasady określone w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Wycena aktywów i pasywów.

Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy określa się na podstawie ustawy o rachunkowości rozdział 4, odbywa się w sposób następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 4) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 5) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 6) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

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												
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)	Prześnięcie w gr. KST	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11-12)	
			...	przychody, zakup	inne		zbycie	inne	likwidacja				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	
1.	Grunty	2 129 572,58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2 129 572,58	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 742 424,71	0	6 885 751,11	0	6 885 751,11	0	0	111 348,84	111 348,84	0	61 516 826,98	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	9 683 868,64	0	23 935,80	0	23 935,80	0	0	62 684,74	62 684,74	0	9 645 119,70	
4	Środki transportu	1 693 889,66	0	137 032,50	0	137 032,50	390 000,00	0	0	390 000,00	0	1 440 922,16	
5	Inne środki trwałe	207 129,55	0	0	0	0	0	0	0	0	0	207 129,55	
I	Razem środki trwałe	68 456 885,14	0	6 915 222,41	0	6 915 222,41	390 000,00	0	174 033,58	564 033,58	0	74 939 570,97	
II	Wartości niematerialne i prawne (020)	133 313,19	0	37 394,01	0	37 394,01	0	0	11 126,58	11 126,58	0	159 580,62	
III	Pozostałe środki trwałe (013)	1 957 429,86	0	270 614,74	0	270 614,74	0	0	80 479,12	80 479,12	0	2 208 570,94	
IV	Zbiory biblioteczne (014)	77 653,72	0	2 616,20	0	2 616,20	0	0	84,84	84,84	0	80 185,08	

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (15 + 16 + 17)	Zmniejszenie umorzenia	Przesunięcie w gr. KŚT	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (14 + 18 – 19-20)	Wartość netto składników aktywów																																													
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne					stan na początek roku obrotowego (3 – 14)	stan na koniec roku obrotowego (13 – 21)																																												
14	15	16	17	18	19	20	21	22	23																																												
0	0	0	0	0	0	0	0	2 129 572,58	2 129 572,58																																												
24 600 380,65	0	2 305 166,33	0	2 305 166,33	42 835,87	0	26 862 711,11	30 142 044,06	34 654 115,87																																												
8 741 174,21	0	613 022,72	0	613 022,72	62 684,74	0	9 291 512,19	942 694,43	353 607,51																																												
1 693 889,66	0	20 554,88	0	20 554,88	390 000,00	0	1 324 444,54	0,00	116 477,62																																												
194 653,67	0	7 129,08	0	7 129,08	0	0	201 782,75	12 475,88	5 346,80																																												
35 230 098,19	0	2 945 873,01	0	2 945 873,01	495 520,61	0	37 680 450,59	33 226 786,95	37 259 120,38																																												
133 313,19	0	34 397,01	0	34 397,01	11 126,58	0	156 583,62	0	0																																												
1 957 429,86	0	253 378,14	0	253 378,14	80 479,12	0	2 130 328,88	0	0																																												
77 653,72	0	2 616,20	0	2 616,20	84,84	0	80 185,08	0	0																																												
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																				
	Nie dotyczy																																																				
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																																																				
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</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>zwiększenie wartości</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> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Działka Nr 100</td> <td>Powierzchnia (ha) 0,0536</td> <td>33 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>33 000,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Działka Nr 103</td> <td>Powierzchnia (ha) 0,0536</td> <td>33 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>33 000,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Działka Nr 116</td> <td>Powierzchnia (ha) 0,0424</td> <td>26 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>26 000,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Działka Nr 132</td> <td>Powierzchnia (ha) 0,0677</td> <td>42 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>42 000,00</td> </tr> </tbody> </table>									Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)	zwiększenie wartości	zmniejszenia	1	2	3	4	5	6	7	1.	Działka Nr 100	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00	2.	Działka Nr 103	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00	3.	Działka Nr 116	Powierzchnia (ha) 0,0424	26 000,00	0,00	0,00	26 000,00	4.	Działka Nr 132	Powierzchnia (ha) 0,0677	42 000,00	0,00	0,00	42 000,00
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)																																															
				zwiększenie wartości	zmniejszenia																																																
1	2	3	4	5	6	7																																															
1.	Działka Nr 100	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00																																															
2.	Działka Nr 103	Powierzchnia (ha) 0,0536	33 000,00	0,00	0,00	33 000,00																																															
3.	Działka Nr 116	Powierzchnia (ha) 0,0424	26 000,00	0,00	0,00	26 000,00																																															
4.	Działka Nr 132	Powierzchnia (ha) 0,0677	42 000,00	0,00	0,00	42 000,00																																															

	Razem		134 000,00	0,00	0,00	134 000,00	
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						
	Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)	
	1	2	3	zwiększenia	zmniejszenia	6	
	1.	Urządzenia techniczne i maszyny	34 168,00			34 168,00	
	2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	308 623,78			308 623,78	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	1. 10 akcji po 100,00 zł wartość 1 000,00 zł (MUNICIPIUM) 2. 2 akcje po 10 000,00 zł wartość 20 000,00 zł (Wodociągi Podlaskie) 3. 1 udział wartość 500,00 zł (BIOM) 4. 60 udziałów po 500,00 zł wartość 30 000,00 zł (BiomTrans Sp. z o.o.)						
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)						
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
	1	2	3	zwiększenia	zmniejszenie	rozwiązane	7
	1.	Należności podatkowe	15 981,00	55 309,00			71 290,00
	2.	Odsetki podatkowe	5 048,00	16 546,00			21 594,00
	3	Należności czynszowe	19 699,45				19 699,45
	4	Odsetki czynszowe	20 913,25	2 118,23			23 031,48
	5	Należności z tyt. odpadów komunalnych	2 747,39				2 747,39
	6	Odsetki z tyt. odpadów komunalnych	107,00				107,00
	7	Fundusz alimentacyjny	777 607,29	85 545,12		5 695,09	857 457,32
	8	Zaliczka alimentacyjna	26 260,50				26 260,50

	9	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	248 439,51	45 813,21		33 138,22	261 114,50
		Razem	1 116 803,39	205 331,56		38 833,31	1 283 301,64
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
	Nie dotyczy						
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						
	Nie dotyczy						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	Zobowiązanie z tytułu zaciągniętej pożyczki z budżetu państwa 6 113 600,00 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.	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						
	Weksle In blanco: 9 820 000,00 zł – Pożyczka z budżetu państwa						
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie						
	745 737,28 zł są to gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe z tytułu należytego wykonania umów, stan na 31.12.2022 r.						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze łącznie z wynagrodzeniami i innymi świadczeniami z ubezpieczenia społecznego						

	5 768 580,14 zł paragrafy: 3020, 4010, 4040, 4110, 4120, 4280, 4440, 4700, 4740, 4750, 4780, 4790, 4800, 4850 oraz rozdz. 80146 par. 4300
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
	7 077 148,41 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody: 3 240,31 zł otrzymane odszkodowanie za wyrządzoną szkodę w latarni solarnej, 5 038,76 zł otrzymane odszkodowanie od ubezpieczyciela za uszkodzony dach na Sali gimnastycznej w Nowince, 5 690,00 zł otrzymane darowizny w tym: od rady rodziców 2 450,00 zł, oraz od Polskiej Uniwersyteckiej Szkoły Kształcenia Indywidualnego 3 240,00 zł, 7 000,00 zł nagroda w konkursie „Ekogrant dla szkoły”, 20 832,00 zł dofinansowanie z Krajowego Funduszu Szkoleniowego kosztów studiów podyplomowych pracowników szkoły w ramach zawartych umów z Powiatowym Urzędem Pracy w Augustowie
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

2023-04-18

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)