

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Brody
1.2	siedzibę jednostki
	woj. świętokrzyskie , pow. starachowicki , gmina Brody
1.3	adres jednostki
	ul. Stanisława Staszica 3, 27-230 Brody
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Wycena aktywów i pasywów.

Aktywa i pasywa wyceniane są z uwzględnieniem obowiązujących zasad rachunkowości w sposób, który przewiduje ustawa o rachunkowości i ustawa o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

Ustalania odnośnie ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej niż 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10 000 zł podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek ustalonych przez kierownika jednostki (Wójta gminy). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo na koniec roku podatkowego.

- Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 4 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej.

- Jednorazowo poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, podlegają amortyzacji i umorzeniu jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacji dokonuje się metodą liniową zw. Metodą równoległych odpisów. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym ten środek lub wartość niematerialna i prawna został przyjęty do używania i wprowadzony do ewidencji, do końca tego miesiąca w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór, z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego. Nie podlegają umorzeniu grunty i prawo wieczystego użytkowania oraz dobra kultury. Grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów Gminy Brody podlegają ewidencji syntetycznej i analitycznej. Podstawy opodatkowania, kwoty podatków, odsetki za zwłokę, opłaty prolongacyjne, oprocentowanie nadpłat oraz wynagrodzenia przysługujące płatnikom i inkasentom zaokrąglą się do pełnych złotych. Zaokrąglą się w ten sposób, że końcówki kwot wynoszące mniej niż 50 groszy pomija się, a końcówki kwot wynoszące 50 i więcej groszy podwyższa się do pełnych złotych. Zaokrąglenia podstaw opodatkowania i kwot podatków nie stosuje się do opłaty skarbowej oraz opłat, o których mowa w przepisach o podatkach i opłatach lokalnych. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych Urzędu Gminy w Brodach (jednostki kontynuującej działalność) powinno nastąpić najpóźniej w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego za rok obrotowy (art.12 ust. uor). Zamknięcie ksiąg rachunkowych polega na nieodwracalnym wyłączeniu możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach tworzących zamknięte księgi rachunkowe, z uwzględnieniem art. 13 ust. 2 i 3 uor.

Biorąc pod uwagę zasadę istotności, nie istotnym będzie jeżeli do przychodów i kosztów innego okresu obrachunkowego niż dotyczą operacje gospodarcze, będą zaliczane: abonamenty telefoniczne i inne (za następny miesiąc) ujmowane w ewidencji księgowej razem z kosztami z tym związanymi np. rozmów telefonicznych, materiały biurowe i pomocnicze ujmowane do kosztów w momencie ich zakupu bez potrzeby inwentaryzowania na koniec roku, paliwo w samochodzie służbowym ujmowane w koszty w momencie wystawienia faktury, aktualizacja licencji i programów ujmowana do kosztów w momencie wystawienia faktury, przy czym wskazane jest aby wydatki powtarzające się były każdego roku podobne, prenumerata czasopism ujmowana jest w momencie wystawienia faktury.

Zgodnie z zasadą istotności w ciągu roku nie ujmuje się w księgach rachunkowych organu operacji gospodarczych nie mających wpływu na sprawozdawczość budżetową np. naliczone niewymagalne odsetki od kredytów nie zwiększają zobowiązań w Rb-Z.

Dopuszcza się do realizacji faktury VAT za zakupione towary bądź usługi, których wartość przekracza kwotę wynikającą z umowy lub zlecenia do wysokości 0,05 zł powstała w wyniku zaokrąglenia VAT.

W Urzędzie Gminy w Brodach zapisu dowodu księgowego (np. faktury, rachunki) w ewidencji księgowej dokonuje się pod datą wpływu do Urzędu Gminy w Brodach na pocztę główną tj. do sekretariatu. Do danego okresu sprawozdawczego zalicza się dowody księgowe, które dotyczą tego okresu, a wpłynęły do Urzędu Gminy do piątego dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.

W urzędzie Gminy nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Materiały ujmuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu:

Ustalenie wyniku finansowego następuje przez przeksięgowanie na konto 860-Wynik Finansowy:

Na stronie Wn konta 860:

- sumy poniesionych kosztów ujętych na kontach zespołu „4”

-kosztów operacji finansowych –konto 751,

-pozostałych kosztów operacyjnych – konto 761.

Na stronę Ma konta 860:

-uzyskanych przychodów, w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”

	<p>Na koniec roku obrotowego wynik finansowy jednostki:</p> <ul style="list-style-type: none"> - saldo Wn strata netto. - saldo Ma zysk netto. <p>Zamknięcie kont oraz ustalenie wyniku finansowego na koncie 860 odbywa się poprzez sporządzenie rachunku zysków i strat-metoda porównawczą. Wynik finansowy ustalony na koncie 860 pozostaje na tym koncie do dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego w trybie określonym w art. 53 ust.1 ustawy o rachunkowości, a pod data przyjęcia sprawozdania finansowego jest przenoszony na konto 800.</p>
5.	inne informacje
	<p>Sporządzając łączne sprawozdania finansowe dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Łączne sprawozdanie finansowe jest sumą odpowiednich pozycji poszczególnych części sprawozdań finansowych jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego pomniejszoną o kwoty wzajemnych rozliczeń (wyłączeń). Do ewidencji kwot wynikających z wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu ich wyłączenia w trakcie sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego służy konto 976 „Wzajemne rozliczenia między jednostkami”.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p>
	Tabela nr 1 – Główne składniki aktywów trwałych
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 danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 2 – Grunty w użytkowaniu wieczystym
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
	14 795,98 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	<p>Udziały pieniężne- 786,71 udz. x 600,00 zł = 472 027,60 zł</p> <p>Udziały niepieniężne – 3 911,29 udz. x 600,00 zł = 2 346 772,40 zł</p> <p>Łącznie - 4 698 udz. x 600,00 zł = 2 818 800,00 zł</p>
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)
	Tabela nr 3 – Stan odpisów aktualizujących należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	8 536 602,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4 947 028,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	13 889 995,12 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
	Brak danych
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
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 danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	193 043,94 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	503 685,33 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	11 902 641,74 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Dorota Zofia Dyka
(główny księgowy)

2023.04.25
(rok, miesiąc, dzień)

Marzena Agata Bernat
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych (1.1)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie /sprzedaż	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	317 531,37	0,00	6 483,08	0,00	6 483,08	0,00	6 547,29	0,00	6 547,29	317 467,16	223 225,55	0,00	0,00	1 199,00	1 199,00	6 547,29	217 877,26	94 305,82	99 589,90
2	Środki trwałe	156 586 312,11	0,00	13 882 363,68	2 813 860,40	16 696 224,08	6 241,02	0,00	6 882 713,96	6 888 954,98	166 393 581,21	66 511 829,87	0,00	6 490 158,24	210 935,42	6 701 093,66	210 935,42	73 001 988,11	90 074 482,24	93 391 593,10
1)	Grunty	4 991 144,16	0,00	847 332,59	3 175,85	850 508,44	6 241,02	0,00	767 810,64	774 051,66	5 067 600,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 991 144,16	5 067 600,94
2)	Budynki i budowle	33 916 879,50	0,00	8 778 099,77	207 327,83	8 985 427,60	0,00	0,00	3 089 090,58	3 089 090,58	39 813 216,52	13 769 580,29	0,00	986 440,76	0,00	986 440,76	0,00	14 756 021,05	20 147 299,21	25 057 195,47
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 438 245,14	0,00	2 946 635,62	1 542 828,20	4 489 463,82	0,00	0,00	1 812 847,40	1 812 847,40	107 114 861,56	47 047 860,92	0,00	4 150 294,34	66 812,29	4 217 106,63	66 812,29	51 198 155,26	57 390 384,22	55 916 706,30
4)	Kotły i maszyny energetyczne	502 894,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	502 894,20	298 442,72	0,00	37 023,06	0,00	37 023,06	0,00	335 465,78	204 451,48	167 428,42
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	563 429,23	0,00	97 330,36	0,00	97 330,36	0,00	0,00	0,00	0,00	660 759,59	471 632,34	0,00	36 310,98	0,00	36 310,98	0,00	507 943,32	91 796,89	152 816,27
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	502 875,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	502 875,30	377 042,47	0,00	64 534,80	0,00	64 534,80	0,00	441 577,27	125 832,83	61 298,03
7)	Urządzenia techniczne	6 815 100,23	0,00	1 067 238,52	1 060 528,52	2 127 767,04	0,00	0,00	1 067 238,52	1 067 238,52	7 875 628,75	1 427 044,37	0,00	688 414,23	6 710,00	695 124,23	6 710,00	2 115 458,60	5 388 055,86	5 760 170,15

8)	Środki transportu	3 527 526,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 527 526,67	2 112 749,96	0,00	397 682,00	0,00	397 682,00	0,00	2 510 431,96	1 414 776,71	1 017 094,71
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 328 217,68	0,00	145 726,82	0,00	145 726,82	0,00	0,00	145 726,82	145 726,82	1 328 217,68	1 007 476,80	0,00	129 458,07	137 413,13	266 871,20	137 413,13	1 136 934,87	320 740,88	191 282,81
	Razem	156 903 843,48	0,00	13 888 846,76	2 813 860,40	16 702 707,16	6 241,02	6 547,29	6 882 713,96	6 895 502,27	166 711 048,37	66 735 055,42	0,00	6 490 158,24	212 134,42	6 702 292,66	217 482,71	73 219 865,37	90 168 788,06	93 491 183,00

Tabela nr 2 - Grunty w wiecznym użytkowaniu (1.4)

L.p.	Treść (numer działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	779/10 grunty orne	Powierzchnia (m2)	15 930	0	0	15 930
		Wartość (zł.)	4 317,03	0	0	4 317,03
2	779/11 grunty orne	Powierzchnia (m2)	4 920	0	0	4 920
		Wartość (zł.)	1 334,51	0	0	1 334,51
3	1262/1 grunty pod drogę	Powierzchnia (m2)	800	0	0	800
		Wartość (zł.)	259,14	0	0	259,14

Tabela nr 3 - Stan odpisów aktualizujących wartości należności (1.7)

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4		5	6
1	Użytkowanie wieczyste	454,87	0,00	0,00	0,00	454,87
2	Najem lokalu	6 699,82	2 756,20	0,00	3 213,66	6 242,36
3	Podatek dochodowy od osób prawnych	294 673,90	0,00	0,00	98 984,20	195 689,70
4	Podatek dochodowy od osób prawnych - odsetki	412 410,00	0,00	0,00	367 435,00	44 975,00
5	Podatek dochodowy od osób fizycznych - zobowiązanie pieniężne	41 318,98	136 067,54	0,00	0,00	177 386,52
6	Podatek od środków transportowych	17 202,19	837,03	0,00	0,00	18 039,22
7	Podatek dochodowy od osób fizycznych - odsetki	68 650,00	85 813,00	0,00	68 650,00	85 813,00
8	Zezwolenie na sprzedaż alkoholu	2 275,85	0,00	0,00	0,00	2 275,85
9	Odsetki za zezwolenie na sprzedaż alkoholu	99,55	0,00	0,00	0,00	99,55
10	Opłata za media	818,23	0,00	0,00	818,23	0,00
11	Wywóz śmieci-odsetki	12 113,16	18 337,41	0,00	12 113,16	18 337,41
12	Pas drogowy	0,00	3 484,00	0,00	0,00	3 484,00
13	Fundusz alimentacyjny-budżet gminy	1 528 259,44	64 104,76	21 160,23	0,00	1 571 203,97
14	Zaliczka alimentacyjna-budżet gminy	240 937,95	0,00	16 537,50	26 466,78	197 933,67
15	Fundusz alimentacyjny-budżet państwa	2 288 389,37	96 157,29	31 740,33	0,00	2 352 806,33

16	Zaliczka alimentacyjna-budżet państwa	243 796,41	0,00	16 537,50	26 739,70	200 519,21
17	Odsetki od funduszu alimentacyjnego-budżet państwa	1 573 511,43	109 603,29	24 777,66	0,00	1 658 337,06
18	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne-budżet państwa	6 240,37	0,00	0,00	1 751,81	4 488,56
19	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych-budżet państwa	3 666,51	496,32	0,00	0,00	4 162,83
20	Dostarczanie i odprowadzenie ścieków	21 063,07	123 273,75	0,00	100 585,43	43 751,39
	Razem	6 762 581,10	640 930,59	110 753,22	706 757,97	6 586 000,50