

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Brodach
1.2	siedzibę jednostki
	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
	Od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
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.

Ustalenia 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 zaokrągla się do pełnych złotych. Zaokrągla 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.

Rezygnuje się z ujmowania na koncie rozliczeń międzyokresowych prenumeraty, usług telefonicznych, internetu, itp.

Zgodnie z zasadą istotności odstępuje się od naliczania i dochodzenia odsetek za zwłokę, których wysokość łącznie w ciągu roku nie przekracza trzykrotności opłaty pocztowej.

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.

Faktury i rachunki zapłacone gotówką przez pracownika (adnotacja „Zapłacono gotówką”) nie podlegają księgowaniu na koncie 201 „Rozrachunki z dostawcami i odbiorcami”.

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 ósmego dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.

W urzędzie Gminy nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Ujmuje się bezpośrednio w momencie zakupu:

- zakupione w niewielkich ilościach i wydane do zużycia materiały biurowe, środki czystości i drobne materiały przeznaczone do napraw sprzętu, których ewidencję ilościową prowadzi pracownik wydziału merytorycznego,
- materiały promocyjne, foldery, drobne upominki w cenie powyżej 200 jednostkowej powyżej 200 zł za sztukę lub kilogram, podlegają ewidencji ilościowej prowadzonej przez pracownika merytorycznego z wyjątkiem zakupionych kwiatów i wiązanek oraz materiałów dekoracyjnych, materiałów do remontów itp.

5.	inne informacje
	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”.
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
	Dane w załączniku –Główne składniki aktywów trwałych – Tabela Nr 1.1
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 wieczyście
	Dane w załączniku do informacji – Grunty w wieczystym użytkowaniu –Tabela Nr 1.4
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)
	Dane w załączniku do informacji –Stan odpisów aktualizujących wartości należności – Tabela Nr 1.7
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
	126 894,72 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 Dyka
(główny księgowy)

2023.03.30
(rok, miesiąc, dzień)

Marzena Bernat
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych (I.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	Przeziściżenie		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	207 574,09	0,00	5 284,08	0,00	5 284,08	0,00	0,00	0,00	0,00	212 858,17	125 252,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	125 252,53	82 321,56	87 605,64
2	Środki trwałe	96 395 158,21	0,00	10 578 144,91	0,00	10 578 144,91	6 241,02	0,00	6 777 913,31	6 784 157,33	100 189 145,79	29085 856,58	0,00	4 236 734,20	0,00	4 236 734,20	210 935,42	33 111 655,36	67 309 301,63	67 077 490,43
1)	Grunty	4 746 365,07	0,00	847 332,59	0,00	847 332,59	6 241,02	0,00	663 012,99	669 254,01	4 924 443,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 746 365,07	4 924 443,65
2)	Budynki i budowle	16 412 477,91	0,00	5 896 337,02	0,00	5 896 337,02	0,00	0,00	3 089 090,58	3 089 090,580,00	19 219 724,35	5 561 180,22	0,00	544 774,22	0,00	544 774,22	0,00	6 105 954,44	10 851 297,69	13 113 769,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 447 848,05	0,00	2 676 616,42	0,00	2 676 616,42	0,00	0,00	1 812 847,40	1 812 847,40	65 311 617,07	19566 641,54	0,00	2 662 536,06	0,00	2 662 536,06	66 812,29	22 162 365,31	44 881 206,51	43 149 251,76
4)	Kotły i maszyny energetyczne	411 277,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,0	0,00	411 277,96	206 826,48	0,00	37 023,06	0,00	37 023,06	0,00	243 849,54	204 451,48	167 428,42
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	259 482,99	0,00	97 330,36	0,00	97 330,36	0,00	0,00	0,00	0,00	356 813,35	244 830,87	0,00	15 340,06	0,00	15 340,06	0,00	260 170,93	14 652,12	96 642,42
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18 407,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 407,40	17 097,40	0,00	840,00	0,00	840,00	0,00	17 937,40	1 310,00	470,00
7)	Urządzenia techniczne	6 455 672,74	0,00	1 060 528,52	0,00	1 060 528,52	0,00	0,00	1 067 238,52	1 067 238,52	6 448 962,74	1 162 397,28	0,00	596 671,70	0,00	596 671,70	6 710,00	1 752 358,98	5 293 275,46	4 696 603,76
8)	Środki transportu	2 818 051,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 818 051,96	1 709 319,51	0,00	301 853,38	0,00	301 853,38	0,00	2 011 172,89	1 108 732,45	806 879,07
9)	Narzędzia, przyrządy ,ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	825 574,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	145 726,82	145 726,82	679 847,31	617 563,28	0,00	77 695,72	0,00	77 695,72	137 413,13	557 845,87	208 010,85	122 001,44
	Razem	96 602 732,30	0,00	10 583 428,99	0,00	10 583 428,99	6 241,02	0,00	6 777 916,31	6 784 157,33	100 402 003,96	29211 109,11	0,00	4 236 734,20	0,00	4 236 734,20	210 935,42	33 236 907,89	67 391 623,19	67 165 096,07

Grunty w wieczystym 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

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	Oplata 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
	Razem	856 716,55	247 295,18	0,00	551 214,25	552 797,48

