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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 Rzeczpospolitej Polskiej.
Ustalenia odnośnie ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
- Na koncie 011 „Środki trwałe", podlegają ewidencji środki trwałe o wartości początkowej 10 000 zł i wyższej (tzw. podstawowe środki trwałe). Grunty podlegają ewidencji na koncie 011 bez względu na wartość początkową.
- Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Środki trwałe umarzane są metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania.
- Umorzenie środków trwałych naliczane jest jednorazowo pod datą 31 grudnia każdego roku i księgowane na koncie 071 – „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych" oraz na koncie 400 – „Amortyzacja".
- Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- Pozostałe środki trwałe, tj. o wartości nie przekraczającej 10 000 zł i równej lub wyższej 4 000 zł, ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe „. Umarzane są one w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".
- Pozostałe środki trwałe, o wartości początkowej poniżej 4 000 zł, oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej.
- Do pozostałych środków trwałych zalicza się oraz jednorazowo, bez względu na wartość, spisuje w koszty w miesiącu przyjęcia do używania:
- książki i inne zbiory biblioteczne,- odzież i umundurowanie,- meble i dywany.
- Nie podlegają ewidencji:- drobny sprzęt taki jak: kosze, wieszaki, firany, zasłony, karnisze, wertykale, lampy, żyrandole, naczynia, drobne narzędzia (np. młotek, grabie, szpadle, kilofy, klucze),- zakupione pozostałe środki trwałe zamontowane (przytwierdzone w sposób trwały) do ścian, podłóg, np. wykładziny, umywalki, armatura, wc.
- Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przyjętych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. **Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę 10 000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Ustala się roczną stawkę amortyzacji dla w/w wartości niematerialnych i prawnych na 50% liczoną od wartości początkowej. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową, raz w roku na dzień 31 grudnia danego roku.**
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie przekraczającej 10 000 zł i równej ewidencjonuje się w formie ilościowo-wartościowej, umarza w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty i na koncie 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych".
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 4 000 zł odnosi się w koszty z chwilą zakupu i ujmuje tylko w ewidencji ilościowej.
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.
Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innymi urządzeniem ewidencyjnym.
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.
W Urzędzie Gminy w Brodach zapisu dowodu księgowego (np. faktury, rachunku) 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. 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
	Udziały pieniężne- 786,71 udz. x 600,00 zł = 472 027,60 zł Udziały niepieniężne – 3 911,29 udz. x 600,00 zł = 2 346 772,40 zl **Łącznie - 4 698 udz. x 600,00 zł = 2 818 800,00 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)
	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
	8 943 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5 005 320,02 zł
c)	powyżej 5 lat
	12 925 205,10 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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	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	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	877 236,68 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	53 309,00 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
	7 201 769,56 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)

Signed by /
Podpisano przez:

Dorota Zofia
Dyka

Date / Data:
2024-03-28 11:43

2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

Marzena Bernat
(kierownik jednostki)

Signed by /
Podpisano przez:

Marzena Agata
Bernat

Date / Data:
2024-03-28 11:44

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	212 858,17	0,00	4 506,72	0,00	4 506,72	0,00	0,00	0,00	0,00	217 364,89	125 252,53		0,00	0,00	0,00	0,00	125 252,53	87 605,64	92 112,36
2	**Środki trwałe**	**100 189 145,79**	0,00	**13 560 194,60**	0,00	**13 560 194,60**	**141,48**	0,00	**2 461 672,18**	**2 461 813,66**	**111 287 526,73**	**33 111 655,36**	0,00	**4 902 887,14**	0,00	**4 902 887,14**	**665 554,66**	**37 348 987,84**	**67 077 490,43**	**73 938 538,89**
1)	Grunty	4 924 443,65	0,00	669 302,17	0,00	669 302,17	141,48	0,00	30 719,66	30 861,14	5 562 884,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 924 443,65	5 562 884,68
2)	Budynki i budowle	19 219 724,35	0,00	5 999 734,88	0,00	5 999 734,88	0,00	0,00	1 756 717,71	1 756 717,71	23 462 741,52	6 105 954,44	0,00	1 084 110,06	0,00	1 084 110,06	426 982,34	6 763 082,16	13 113 769,91	16 699 659,36
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 311 617,07	0,00	6 484 455,80	0,00	6 484 455,80	0,00	0,00	619 703,30	619 703,30	71 176 369,57	22 162 365,31	0,00	2 800 397,61	0,00	2 800 397,61	187 693,20	24 775 069,72	43 149 251,76	46 401 299,85
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	243 849,54	0,00	32 674,72	0,00	32 674,72	0,00	276 524,26	167 428,42	134 753,70
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	356 813,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	356 813,35	260 170,93	0,00	35 243,84	0,00	35 243,84	0,00	295 414,77	96 642,42	61 398,58
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	17 937,40	0,00	470,00	0,00	470,00	0,00	18 407,40	470,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	6 448 962,74	0,00	7 034,05	0,00	7 034,05	0,00	0,00	17 531,51	17 531,51	6 438 465,28	1 752 358,98	0,00	595 678,81	0,00	595 678,81	13 879,12	2 334 158,67	4 696 603,76	4 104 306,61
8)	Środki transportu	2 818 051,96	0,00	380 000,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	37 000,00	37 000,00	3 161 051,96	2 011 172,89	0,00	296 760,24	0,00	296 760,24	37 000,00	2 270 933,13	806 879,07	890 118,83
9)	Narzędzia, przyrządy ,ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	679 847,31	0,00	19 667,70	0,00	19 667,70	0,00	0,00	0,00	0,00	699 515,01	557 845,87	0,00	57 551,86	0,00	57 551,86	0,00	615 397,73	122 001,44	84 117,28
	Razem	**100 402 003,96**	**0,00**	**13 564 701,32**	**0,00**	**13 564 701,32**	**141,48**	**0,00**	**2 461 672,18**	**2 461 813,66**	**111 504 891,62**	**33 236 907,89**	**0,00**	**4 902 887,14**	**0,00**	**4 902 887,14**	**665 554,66**	**37 474 240,37**	**67 165 096,07**	**74 030 651,25**

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	6 242,36	0,00	0,00	540,68	5 701,68
3	Podatek dochodowy od osób prawnych	195 689,70	0,00	0,00	9 689,60	186 000,10
4	Podatek dochodowy od osób prawnych - odsetki	44 975,00	21 452,00	0,00	0,00	66 427,00
5	Podatek dochodowy od osób fizycznych -zobowiązanie pieniężne	177 386,52	0,00	0,00	13 521,59	163 864,93
6	Podatek od środków transportowych	18 039,22	0,00	0,00	7 971,00	10 068,22
7	Podatek dochodowy od osób fizycznych - odsetki	85 813,00	23 724,00	0,00	18 580,00	90 957,00
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	Wywóz śmieci-odsetki	18 337,41	12 944,39	0,00	0,00	31 281,80
11	Pas drogowy	3 484,00	0,00	0,00	0,00	3 484,00
	Razem	**552 797,48**	**58 120,39**	**0,00**	**50 302,87**	**560 615,00**