

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
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 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.

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”. Umazane 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 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.

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 urządzeniami 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 jak i w jednostkach podległych, 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 tj. do sekretariatu do piątego dnia następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym.

Nie prowadzi się gospodarki magazynowej. Materiały ujmuje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu:

- zakupione w niewielkich ilościach i wydane do użytku 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.

Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych 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.

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 stronie 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</p> <p>– 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

	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 zł 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)
	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
	8 943 000,00 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.	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

	877 236,68 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	626 418,49 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 Zofia Dyka
(główny księgowy)

2024.04.23
(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	317 467,16	0,00	4 902,78	0,00	4 902,78	0,00	0,00	0,00	0,00	322 369,94	217 877,26	0,00	0,00	396,06	396,06	0,00	218 273,32	99 589,90	104 096,62
2	Środki trwałe	166 393 581,21	0,00	15 814 438,12	67 325,36	15 881 763,48	141,48	0,00	4 198 313,75	4 198 455,23	178 076 889,46	73 001 988,11	0,00	7 123 214,38	538 554,66	7 661 769,04	1 092 537,00	79 571 220,15	93 391 593,10	98 505 669,31
1)	Grunty	5 067 600,94	0,00	672 038,53	0,00	672 038,53	141,48	0,00	32 309,66	32 451,14	5 707 188,33	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 067 600,94	5 707 188,33
2)	Budynki i budowle	39 813 216,52	0,00	7 756 452,59	0,00	7 756 452,59	0,00	0,00	3 491 769,28	3 491 769,28	44 077 899,83	14 756 021,05	0,00	1 599 037,68	426 982,34	2 026 020,02	853 964,68	15 928 076,39	25 057 195,47	28 149 823,44
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 114 861,56	0,00	6 946 833,74	67 325,36	7 014 159,10	0,00	0,00	619 703,30	619 703,30	113 509 317,36	51 198 155,26	0,00	4 208 322,98	97 693,20	4 306 016,18	187 693,20	55 316 478,24	55 916 706,30	58 192 839,12
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	335 465,78	0,00	32 674,72	0,00	32 674,72	0,00	368 140,50	167 428,42	134 753,70
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	660 759,59	0,00	14 880,00	0,00	14 880,00	0,00	0,00	0,00	0,00	675 639,59	507 943,32	0,00	51 945,24	0,00	51 945,24	0,00	559 888,56	152 816,27	115 751,03
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	441 577,27	0,00	58 190,85	0,00	58 190,85	0,00	499 768,12	61 298,03	3 107,18
7)	Urządzenia techniczne	7 875 628,75	0,00	24 565,56	0,00	24 565,56	0,00	0,00	17 531,51	17 531,51	7 882 662,80	2 115 458,60	0,00	723 846,02	13 879,12	737 725,14	13 879,12	2 839 304,62	5 760 170,15	5 043 358,18

8)	Środki transportu	3 527 526,67	0,00	380 000,00	0,00	380 000,00	0,00	0,00	37 000,00	37 000,000	3 870 526,67	2 510 431,96	0,00	353 709,13	0,00	353 709,13	37 000,00	2 827 141,09	1 017 094,71	1 043 385,58
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 328 217,68	0,00	19 667,70	0,00	19 667,70	0,00	0,00	0,00	0,00	1 347 885,38	1 136 934,87	0,00	95 487,76	0,00	95 487,76	0,00	1 232 422,63	191 282,81	115 462,75
	Razem	166 711 048,37	0,00	15 819 340,90	67 325,36	15 886 666,26	141,48	0,00	4 198 313,75	4 198 455,23	178 399 259,40	73 219 865,37	0,00	7 123 214,38	538 950,72	7 662 165,10	1 092 537,00	79 789 493,47	93 491 183,00	98 609 765,93

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	6 242,36	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
12	Fundusz alimentacyjny -budżet gminy	1 571 203,97	15 722,55	52 509,16	0,00	1 534 417,36
13	Zaliczka alimentacyjna -budżet gminy	197 933,67	0,00	15 120,00	19 431,34	163 382,33
14	Fundusz alimentacyjny -budżet państwa	2 352 806,33	23 627,64	78 763,74	0,00	2 297 670,23
15	Zaliczka alimentacyjna -budżet państwa	200 519,21	0,00	15 120,00	19 656,11	165 743,10

16	Odsetki od funduszu alimentacyjnego - budżet państwa	1 658 337,06	335 052,36	87 678,67	0,00	1 905 710,75
17	Nienależnie pobrane świadczenia rodzinne -budżet państwa	4 488,56	1 932,83	0,00	0,00	6 421,39
18	Odsetki od nienależnie pobranych świadczeń rodzinnych -budżet państwa	4 162,83	888,76	0,00	0,00	5 051,59
19	Dostarczanie i odprowadzenie ścieków	43 751,39	8 418,61	0,00	765,91	51 404,09
	Razem	6 586 000,50	443 763,14	249 191,57	90 156,23	6 690 415,84