

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy
1.2	siedzibę jednostki
	Michałów
1.3	adres jednostki
	Michałów 115
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Ewidencja księgową prowadzona jest techniką komputerową.</p> <p>2. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe.</p> <p>3. Materiały biurowe, są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia.</p> <p>4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się następujące zasady: Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się analitycznie ręcznie w podziale na:</p> <p>- podstawowe środki trwałe na koncie 011, „Środki trwałe”, (powyżej 10 000 zł)</p>

	<p>- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. (od 1 000 zł do 10 000zł)</p> <p>Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i traktuje się jako zużycie materiałów – podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania/ konto Wn 013 Ma 072/ - pozostałe środki trwałe, konto Wn 020 Ma 072 – wartości niematerialne i prawne. Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 1 000 zł. Składniki majątkowe o wartości początkowej – do 1 000 zł nie będą figurowały jako pozostałe środki trwałe, lecz będą zaliczane w koszty jako zużycie materiałów – będą podlegać pozaksięgowej ewidencji wyłącznie ilościowej w miarach naturalnych. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarżane w całości w momencie oddania do używania. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>5. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.</p> <p>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.</p> <p>6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>7. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>8. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>9. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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>
	Załączono Tabela nr 1 i tabela nr 2

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 w całości
	Załączono tabelę nr 3
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
	Załączono tabelę nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załączono tabelę nr 5
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)
	Załączono tabelę nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załączono tabelę nr 7
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 8 269,20 Odprawa pośmiertna - 24 824,25 Ekwiwalenty – 6 263,80, ekwiwalent po zmarłym 30 421,66
1.16.	inne informacje
	Środki zgromadzone na rachunku VAT 0
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
	Załączono tabelę nr 9
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
	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
	Nie dotyczy

Halina Głombińska
(główny księgowy /skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

Bogusław Kowalczyk
(kierownik jednostki)

Tabela 1.

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za rok 2023 **Urząd Gminy**

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 zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	Przebieżenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE	28006,60	0,00	543736,50	0,00	543736,50	0,00	0,00		0,00	571743,10
	I PRAWNE										
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	28006,60		543736,50		543736,50				0,00	571743,10
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00

II	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWALE	63633950,88	0,00	9286694,78	0,00	9286694,78	2129,00	222475,19	1050,00	225654,19	72694991,47
2.	Razem środki trwałe	62443587,60	0,00	8822106,80	0,00	8822106,80	2129,00	124057,10	1050,00	127236,10	71138458,30
2.1	Grunty	2001275,48		5004,00		5004,00	2129,00		1050,00	3179,00	2003100,48
2.2	Budynki i lokale	4924767,52		0,00		0,00				0,00	4924767,52
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50893377,99		6620261,33		6620261,33				0,00	57513639,32
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	1909541,62		0,00		0,00				0,00	1909541,62
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	125561,61		636185,07	0,00	636185,07		91126,53		91126,53	670620,15
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				0,00				0,00	0,00
2.7	Urządzenia techniczne	441465,92		653255,50		653255,50		16322,71	0,00	16322,71	1078398,71
2.8	Środki transportu	1903400,76		233496,00		233496,00				0,00	2136896,76
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	244196,70		673904,90		673904,90		16607,86		16607,86	901493,74
3.	Razem pozostałe środki trwałe	1190363,28	0,00	464587,98	0,00	464587,98	0,00	98418,09	0,00	98418,09	1556533,17
3.1	Kotły i maszyny energetyczne					0,00				0,00	0,00
3.2	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	164318,40		406978,71		406978,71		2700,00		2700,00	568597,11
3.3	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18014,51		0,00		0,00				0,00	18014,51
3.4	Urządzenia techniczne	14194,00		0,00		0,00			0,00	0,00	14194,00
3.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	993836,37		57609,27		57609,27		95718,09		95718,09	955727,55
III	ZBIORY BIBLIOTECZE					0,00				0,00	0,00
RAZEM:		63661957,48	0,00	9830431,28	0,00	9830431,28	2129,00	222475,19	1050,00	225654,19	73266734,57

Tabela 2.

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za rok 2023 Urząd Gminy

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 8)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	28006,6	0	108747,3	0	108747,3		136753,9	0	434989,2
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	28006,6		108747,3		108747,3		136753,9		434989,2
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0		0		
II	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	25695330,36	0	3661146,13	0	3661146,13	222475,19	29134001,3	37938620,52	43560990,17
2	Razem środki trwałe	24504967,08	0	3196558,15	0	3196558,15	124057,1	27577468,13	37938620,52	43560990,17
2.1	Grunty					0		0	2001275,48	2003100,48
2.2	Budynki i lokale	1832046,23		120921,36		120921,36		1952967,59	3092721,29	2971799,93
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20242021,08		2291944,47		2291944,47		22533965,55	30651356,91	34979673,77
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	281223,77		133667,88		133667,88		414891,65	1628317,85	1494649,97
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	125561,61		127237,01	0	127237,01	91126,53	161672,09	0	508948,06

2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne					0		0		
2.7	Urządzenia techniczne	211884,01		55564,54		55564,54	16322,71	251125,84	229581,91	827272,87
2.8	Środki transportu	1578383,68		377402,24		377402,24		1955785,92	325017,08	181110,84
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	233846,7		89820,65		89820,65	16607,86	307059,49	10350	594434,25
3	Razem pozostałe środki trwałe	1190363,28	0	464587,98	0	464587,98	98418,09	1556533,17	0	0
3.1	Kotły i maszyny energetyczne					0		0		
3.2	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	164318,4		406978,71		406978,71	2700	568597,11	0	0
3.3	Urządzenia techniczne	14194		0		0	0	14194	0	0
3.4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18014,51		0		0		18014,51	0	0
3.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	993836,37		57609,27		57609,27	95718,09	955727,55	0	0
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0		0		
	RAZEM	25723336,96	0	3769893,43	0	3769893,43	222475,19	29270755,2	37938620,52	43995979,37

Tabela 3.

Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy 2023)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6

1	Lokalizacja i nr działki	Góry 201/3			
	Powierzchnia (m2)	0,0800			0,0800
	Wartość (zł)	800,00			800,00
2	Lokalizacja i nr działki	Michałów 1539/2			
	Powierzchnia (m2)	0,0610			0,0610
	Wartość (zł)	600,00			600,00
3	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/5			
	Powierzchnia (m2)	0,0676			0,0676
	Wartość (zł)	689,80			689,80
4	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/4			
	Powierzchnia (m2)	0,0476			0,0476
	Wartość (zł)	485,71			485,71
5	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/6			
	Powierzchnia (m2)	0,0024			0,0024
	Wartość (zł)	24,49			24,49
	Ogółem powierzchnia	0,2586			0,2586
	Ogółem wartość	2600,00			2600,00

Tabela 4.

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane (okres sprawozdawczy 2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Grunty					
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					
3	Urządzenia techniczne i maszyny		4 234,89			4 234,89
4	Środki transportu					

5	Inne środki trwałe					
	Ogółem:					

Tabela 5.Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych w tym aukcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych **2023**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	Liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	30	1500,00					30	1500,00
1.1									
1.2									
2	Udziały								
2.1									
2.2									
3	Inne papiery wartościowe								
3.1									
3.2									

Tabela Nr 6

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy 2023)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	010 01043 0830	402,05	774,93			1 176,98
2.	010 01043 0920	55,70	110,19			165,89
3.	700 70005 0920	0	19,49			19,49
4.	756 75615 0310	26 626,00				26 626,00
5.	756 75615 0910	12 249,00	4 301,00			16 550,00

Tabela 9.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy 2023)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Budowa sieci kanalizacji w gminie Michałów etap II w miejscowości Sędowice, Wrocieryż, Jelcza Mała, Jelcza Wielka, Tur Dolny, Tur Piaski, Tur Górny	293 384,00			293 384,00		
	Budowa i modernizacja systemu wodno-kanalizacyjnego w Gminie Michałów Etap III	4 980,00			0		
	Budowa sieci kanalizacyjnej w Michałowie	0			19 680,00		
	Cyfrowy Urząd blisko mieszkańca	36 900,00			0		
	Cyfrowa Gmina	131 058,96			0		
	Cyfrowa Gmina - PGR	182 059,68			0		
	Szlak turystyczny Nida	0			1 646,50		
	Ogółem:	648 382,64			314 710,50		