INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Belsk Duży
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Jana Kozietulskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie
1.3	adres jednostki
	ul. Jana Kozietulskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Zawiera dane łączne jednostek : Urząd Gminy w Belsku Dużym, GOPS w Belsku Dużym, GZOPO w Belsku Dużym, PSP w Łęczeszycach, PSP w Belsku Dużym, PSP w Lewiczynie, PSP w Zaborowie, Przedszkole Publiczne w Starej Wsi, GOSiR w Belsku Dużym, ZGK w Belsku Dużym.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego. 1.Umorzenie środków trwałych dokonuje się metodą liniową raz na rok na koniec okresu sprawozdawczego. 2.Nie umarza się gruntów. Ewidencję analityczną rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów przeznaczonych na cele administracyjno – biurowe, socjalne oraz konserwacyjne i remontowe środków trwałych i wyposażenia stanowi ich ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona w podziale wg miejsca przeznaczenia, w której ujmuje się obroty i stany każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.

Do wyceny stanu oraz obrotu (tj. przychodów i rozchodów) materiałami stosuje się rzeczywiste ceny nabycia, z zastosowaniem przy ewidencji rozchodu metody FIFO tzn. cen składników majątkowych najwcześniej nabytych (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).

Do przychodów Urzędu Gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Wszystkie dowody księgowe podlegają ujęciu w ewidencji księgowej w okresie, którego dotyczą, niezależnie od daty faktycznego rozrachunku z tego tytułu. W związku z powyższym ustala się, że wszelkie rozliczenia zakupów gotówkowych winny być dokonane niezwłocznie po zakupie, nie później jednak jak do 3- go dnia następnego miesiąca kalendarzowego po miesiącu, w którym zakupu dokonano. Natomiast otrzymane bezpośrednio przez komórki organizacyjne Urzędu inne dowody księgowe (faktury, rachunki itd.) należy – po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym i właściwym opisaniu – bezzwłocznie, tj. max w ciągu 5 dni, przekazać do ujęcia w ewidencji księgowej w księgowości Urzędu Gminy.

Zasady ewidencji księgowej komunalnych (tj. gminnych) środków trwałych oraz prowadzenia ksiąg inwentarzowych w tym zakresie.

Środki trwałe, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia w ramach działalności inwestycyjnej nie przekracza kwoty, ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania /obecnie wartość ta wynosi 10.000 zł/, a także pozostałe środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. określającego szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości m.in. w gminnych jednostkach budżetowych i jednostkach gospodarki pozabudżetowej, objęte są ewidencją księgową w komórce Księgowości na koncie 013 z podziałem analitycznym wg jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy, użytkujących te przedmioty majątkowe /środki trwałe i wyposażenie/ oraz w pełnej szczegółowości wg poszczególnych obiektów inwentarzowych.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany,

- pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości 10.000 zł w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Podstawowe zasady ewidencji pozostałych środków trwałych, tzw. wyposażenia w Urzędzie.

Ustala się wykaz materiałów i wyposażenia, których wartość będzie zaliczana do kosztów bezpośrednio po ich zakupie:- paliwo do samochodów,- środki czystości bhp,- artykuły spożywcze.- drobne materiały i wyposażenie o wartości nie przekraczającej 300 zł.

Na dzień bilansowy każdego roku ustala się stan paliwa w zbiornikach samochodów oraz dokonuje się wyceny tego zapasu i korekty kosztów o wartości tego stanu.

	Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu i jednostki budżetowej Wynik finansowy ustala się według metody porównawczej. 1. Ustala się, że nieistotna wartość kosztów w roku budżetowym nie może przekroczyć kwoty 10.000 zł 2. Ustala się następujące progi istotności: a) w bilansie – 1 % sumy bilansowej b) w rachunku wyników – 1 % do przychodów z tytułu działalności usługowej c) w funduszu – 1 % kwoty zwiększającej i zmniejszającej fundusz. 3. Rachunkowość funduszy specjalnych prowadzi się ręcznie w następujących księgach rachunkowych: – księga główna „amerykanka" – dla kont syntetycznych,– księgi pomocnicze – karty kontowe i kartoteki dla kont analitycznych wg poszczególnych zadań.– zestawienie obrotów i sald. Wykaz składników majątkowych – księgi inwentarzowe.
5.	inne informacje
	brak
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
W załączeniu Tabela 1 Tabela 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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście – 99 262,74 zł
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

	brak
0	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
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)
	Odpisy aktualizujące należności z tyt. dostaw i usług. Stan na początek roku 4.223,24 zł, zwiększenia w roku obrotowym- 0,00 zł, zmniejszenia w roku obrotowym przez rozwiązanie- 0,00 zł. Stan na konie roku 4.223,24 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	**Rezerwa na inwestycje**	493.776,00	0,00	59.200,65	290.000,00	349.200,65	**144.575,35**
2	**Rezerwa na przychody z tyt. opłaty za zajęcie pasa drogowego**	1.402.936,05	2.567.683,49	195.497,55	0,00	195.497,55	**3.775.121,99**
3	**Rezerwa na zobowiązania z tyt. opł.za zaj.pasa drog.**	737.454,40	3.336,00	40.224,40	0,00	40.224,40	**700.566,00**
	Ogółem:	**2.634.166,45**	**2.571.019,49**	**294.922,60**	**290.000,00**	**584.922,60**	**4.620.263,34**

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	**Kredyt inwestycyjny na budowę budynku Urzędu Gminy**	**112.750,00**	**Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową**	112 750,00
2.	**Pożyczka z WFOŚiGW na termomodernizację budynku PSP Lewiczyn**	**290.871,00**	**Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową**	290.871,00
3	**Pożyczka z WFOŚi GW na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowniami i zasilaniem energetycznym dla m. Jarochy, Anielin**	**2.280.600,00**	**Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową**	2.280.600,00
	Ogółem:	**2.684.221,00**	**x**	**2.684.221,00**

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	brak
b)	powyżej 3 roku do 5 lat
	Pożyczka z WFOŚ i GW na termomodernizację budynku PSP w Lewiczynie
c)	powyżej 5 lat
	Pożyczka z WFOŚ i GW na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowniami i zasilaniem energetycznym dla m. Jarochy, Anielin

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
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
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
	Rozliczenia międzyokresowe czynne stan na początek roku w kwocie 155.699,15 zł, stan na koniec roku w kwocie 170.699,89 zł. Rozliczenia międzyokresowe bierne w kwocie 0,00 zł stan na koniec roku
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
Odprawy emerytalne	129.362,97 zł.
Nagrody jubileuszowe	256.980,89 zł.
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	43.752,76 zł
Wypłata świadczenia na start dla nauczycieli	2.000,00 zł
Suma	432.096,62 zł.

1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak
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

Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	**0,00**	-	-
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	**91.104,98**	-	-
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	**2.352.062,28**	-	-
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	**26.445,00**	-	-
SUMA:		**2.469.812,26**	-	-

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychód z tytułu odszkodowania (ZGK) – 0,00 zł ; Koszt z tytułu odszkodowania (ZGK) – 0,00 zł.
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
	38.925,00 zł (ZGK)
2.5.	inne informacje

	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Hanna Grotek	2023-05-02	Władysław Piątkowski
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 +10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)**	**87 246,69**	**1 436,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 436,64**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**88 683,33**
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	87 102,16	1 436,64				**1 436,64**						**0,00**	**88 538,80**
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	144,53					**0,00**						**0,00**	**144,53**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**106 303 927,39**	**4 989 685,89**	**0,00**	**0,00**	**1 224 201,87**	**6 213 887,76**	**11 900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**3 611 263,50**	**3 623 163,50**	**108 894 651,65**
2.	**Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)**	**104 459 248,51**	**2 425 873,63**	**0,00**	**0,00**	**1 224 201,87**	**3 650 075,50**	**11 900,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**1 224 201,87**	**1 236 101,87**	**106 873 222,14**
2.1.	***Grunty, w tym:***	***7 299 705,72***	***142 215,11***				***142 215,11***						***0,00***	***7 441 920,83***
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu tertorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 239 501,00					**0,00**						**0,00**	**1 239 501,00**
2.2.	***Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej***	***90 391 587,12***	***2 028 625,95***		***0,00***	***18 500,00***	***2 047 125,95***					***1 174 901,62***	***1 174 901,62***	***91 263 811,45***
2.3.	***Środki transportu***	***3 725 792,14***	***0,00***	***0,00***			***0,00***						***0,00***	***3 725 792,14***
2.4.	***Inne środki trwałe***	***3 042 163,53***	***255 032,57***			***1 205 701,87***	***1 460 734,44***	***11 900,00***				***49 300,25***	***61 200,25***	***4 441 697,72***
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**1 844 678,88**	**2 563 812,26**		**0,00**		**2 563 812,26**					**2 387 061,63**	**2 387 061,63**	**2 021 429,51**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**	**0,00**					**0,00**						**0,00**	**0,00**

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2022-31.12.2022)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	**Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)**	**65 591,61**	**5 425,23**	**0,00**	**0,00**	**5 425,23**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**71 016,84**
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	65 447,08	5 425,23		0,00	**5 425,23**				**0,00**	**70 872,31**
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	144,53				**0,00**				**0,00**	**144,53**
II.	**Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)**	**38 783 559,73**	**3 751 254,89**	**0,00**	**0,00**	**3 751 254,89**	**0,00**	**0,00**	**269 218,63**	**269 218,63**	**42 265 595,99**
2.	**Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)**	**38 783 559,73**	**3 751 254,89**	**0,00**	**0,00**	**3 751 254,89**	**0,00**	**0,00**	**269 218,63**	**269 218,63**	**42 265 595,99**
2.1.	***Grunty, w tym:***	***0,00***				***0,00***				***0,00***	***0,00***
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				**0,00**				**0,00**	**0,00**
2.2.	***Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej***	***32 980 119,40***	***3 185 359,80***			***3 185 359,80***			***214 285,10***	***214 285,10***	***35 951 194,10***
2.3.	***Środki transportu***	***3 211 815,76***	***216 659,38***			***216 659,38***				***0,00***	***3 428 475,14***
2.4.	***Inne środki trwałe***	***2 591 624,57***	***349 235,71***			***349 235,71***		***0,00***	***54 933,53***	***54 933,53***	***2 885 926,75***
3.	**Środki trwałe w budowie (inwestycje)**					**0,00**				**0,00**	**0,00**
4.	**Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)**					**0,00**				**0,00**	**0,00**