

INFORMACJA DODATKOWA

Sprawozdanie finansowe **Gmina Szepietowo**, ul. Główna 6, 18-210 Szepietowo zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106, z 2022 r. poz. 1488) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 poz. 342).

Gmina - jest podstawową i zarazem najmniejszą jednostką samorządu terytorialnego. W swoich granicach zreszta ona wszystkich mieszkańców i wykonuje zadania z zakresu administracji. Na czele gminy stoi burmistrz miasta i gminy.

Sprawozdanie finansowe jest sporządzone za rok 2022 (od 01.01.2022r. do 31.12.2022r.). Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

1. Materiały wycenia się według cen zakupu powiększone o nieodliczony VAT (ZWKiO). Rozchód materiałów dokonywany jest w/g zasady FIFO.

2. Odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych dokonuje się w/g stawek zawartych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2587, 2640, 2745, z 2023 r. poz. 185, 326)

3. Amortyzacji nowo zakupionych środków trwałych maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 3-8 z wyłączeniem samochodów osobowych art. 16 k pkt. 7 dokonuje się jednorazowo od wartości początkowej w miesiącu w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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, nabycie, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość brutto):

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Grunty	7 754 519,16		230 000,00	7 524 519,16
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 455 631,35	8 497 355,44	3 648 832,32	100 304 154,47
Urządzenia techniczne i maszyny	4 147 136,37	4 976 764,50	181 768,86	8 942 132,01
Środki transportowe	3 243 884,09	1 951 738,10	0,00	5 195 622,19
Inne środki trwałe	122 047,37	142 430,16	0,00	264 477,53
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 637 574,82	244 634,99	42 310,44	2 839 899,37
Wartości niematerialne i prawne	124 030,70	0,00	0,00	124 030,70

Pozostałe wartości niematerialne i prawne	59 120,36	0,00	0,00	59 120,36
Zbiory biblioteczne	386 209,82	33 201,44	43 464,35	375 946,91
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	314 202,60	13 989 914,71	12 982 854,30	1 321 263,01

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji.

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie za 2022r.	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 640 642,33	3 040,79	124 856,73	3 406 181,32	45 925 007,71
Urządzenia techniczne i maszyny	3 395 553,49	0,00	145 304,82	226 271,72	3 476 520,39
Środki transportowe	3 243 884,09	0,00	0,00	70 779,35	3 314 663,44
Inne środki trwałe	98 932,85	111 844,56	0,00	14 543,75	225 321,16
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 637 574,82	157 269,08	42 310,44	87 365,91	2 839 899,37
Wartości niematerialne i prawne	124 030,70	0,00	0,00	0,00	124 030,70
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	59 120,36	0,00	0,00	0,00	59 120,36
Zbiory biblioteczne	386 209,82	0,00	43 464,35	33 201,44	375 946,91

Zmiana wartości netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie	Wartość netto	
	Stan na pierwszy dzień roku	Stan na ostatni dzień roku
Grunty	7 754 519,16	7 524 519,16
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 814 989,02	54 376 146,76
Urządzenia techniczne i maszyny	751 582,88	5 465 251,62
Środki transportowe	84 695,47	1 965 654,22
Inne środki trwałe	23 114,52	39 516,37
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	314 202,60	1 321 263,01
Razem	61 743 103,65	70 692 351,14

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy;

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów

trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy;

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto - nie dotyczy;

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – nie dotyczy;

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:

- 119.970 szt. akcji spółki telekomunikacyjnej MNI S.A. („Szeptel”) o wartości 119 970,00 zł,
- 10 szt. akcji o wartości nominalnej 1.000,00 zł w Agencji Rozwoju Regionalnego w Łomży,
- 1 udział w Spółdzielczym Banku Rozwoju w Szepietowie w wysokości 270,00 zł,
- 60.000 szt. udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każdy udział, to jest o łącznej wartości nominalnej 3.000.000,00 zł pokryte w całości wkładem pieniężnym, pochodzącym ze wsparcia jakie Gmina otrzymała ze środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkaniowa KZN – Podlaskie Sp. z o.o.

1.7. Dane o odpisanych aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Z tytułu dostaw i usług	855 353,26	80 927,35	0,00	0,00	0,00	936 280,61
Odsetki od należności naliczone a niezapłacone	338 845,83	96 438,07	0,00	0,00	0,00	435 283,90
Razem	1 194 199,09	177 365,42	0,00	0,00	0,00	1 371 564,51

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie utworzono;

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

- Kredyty długoterminowe na planowany deficyt – 7.849.655,00 zł,

1.10. Kwota 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 - nie dotyczy;

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy;

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątek 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie:

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	3 926,25	3 879,08
a)	ubezpieczenie pojazdów	2 777,95	2 818,22
b)	opłata za pakiet transmisyjny na SUW	1 148,30	1 060,86

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 14 257 065,29zł;

1.16. Inne informacje nie dotyczy;

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:

Nazwa inwestycji	B.O.	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środka trwałego w budowie	
		Ogółem	W tym: odsetki, różnice kursowe
Wodociąg Nowe Gieralty	9 840,00	0	0
SUW Nowe Szepietowo-Podlesne	56 186,70	242 353,66	0
Budowa sieci kanalizacyjnej Wyliny Ruś	0	11 867,35	0
Droga Dąbrowa Wilki	0	12 150,00	0
Droga Wojny Szuby Włociańskie - Jutrzenka	100 581,00	0	0
Droga Wojny Krupy – Wojny Pietrasze	9 650,00	0	0
Droga Kamień Rupie	4 000,00	0	0
Droga Dąbrowa Zabłotne	6 000,00	0	0
Droga Stary Kamień dz. 243	5 000,00	0	0
Droga Dąbrowa – Dołęgi nr 107688B	11 800,00	0	0
Teren rekreacyjny Szepietowo Podlesne	2 981,30	0	0
Szkoła Podstawowa Dąbrówka K. – budowa Sali sportowej	800	0	0
Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów w Dąbrówce K. - etap I	16 605,00	354 400,00	0
Rozbudowa oświetlenia ulicznego Dąbrowa Gogole	5 000,00	0	0
Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów w Dąbrówce K. - etap II	0	430 698,00	0
Termomodernizacja świetlicy Dąbrowa Moczydły	5 000,00	5 600,00	0
Zagospodarowanie terenu przy stadionie	30 750,00	0	0
RAZEM	264 194,00	1 057 069,01	0
		1 321 263,01	

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie: nie dotyczy;

2.4. Informacja 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;

2.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego – nie dotyczy.

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)