

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 2023 poz.120, 295, 1598) 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 2023 (od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.). 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 2023 r. poz. 2805)

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, nabyć, 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	7 524 519,16	0,00	30 165,78	7 494 353,38
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	100 301 154,47	21 010 901,44	5 030 244,65	116 281 811,26
Urządzenia techniczne i maszyny	8 941 772,01	652 637,40	302 448,62	9 291 960,79
Środki transportowe	5 195 622,19	63 089,50	2 486,79	5 256 224,90
Inne środki trwałe	264 837,53	0,00	0,00	264 837,53
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 839 899,37	374 861,51	41 787,03	3 172 973,85
Wartości niematerialne i prawne	124 030,70	0,00	0,00	124 030,70

Pozostałe wartości niematerialne i prawne	59 120,36	33 017,00	0,00	92 137,36
Zbiory biblioteczne	375 946,91	61 373,88	0,00	437 320,79
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 321 263,01	16 874 321,21	17 760 073,72	435 510,50
Razem	126 948 165,71	39 070 201,94	23 167 206,59	142 851 161,06

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

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie za 2023r.	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	45 925 007,71	0,00	30 981,86	3 698 438,63	49 592 464,48
Urządzenia techniczne i maszyny	3 476 520,39	0,00	51 600,00	817 271,54	4 242 191,93
Środki transportowe	3 229 967,97	0,00	2 486,79	364 331,57	3 591 812,75
Inne środki trwałe	225 321,16	0,00	0,00	11 253,24	236 574,40
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 839 899,37	95 315,44	41 787,03	279 546,07	3 172 973,85
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	33 017,00	92 137,36
Zbiory biblioteczne	375 946,91	0,00	0,00	61 373,88	437 320,79
Razem	56 255 814,57	95 315,44	126 855,68	5 265 231,93	61 489 506,26

Zmiana wartości netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie	Wartość netto	
	Stan na pierwszy dzień roku	Stan na ostatni dzień roku
Grunty	7 524 519,16	7 494 353,38
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 376 146,76	66 689 346,78
Urządzenia techniczne i maszyny	5 465 251,62	5 049 768,86
Środki transportowe	1 965 654,22	1 664 412,15
Inne środki trwałe	39 516,37	28 263,13
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 321 263,01	435 510,50
Razem	61 743 103,65	81 361 654,80

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 w wieczyste - 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	936 280,61	26 057,76	2 110,32	29,16	2 139,48	960 198,89
Odsetki od należności naliczone a niezapłacone	435 283,90	102 341,99	653,18	0,00	653,18	536 972,71
Razem	1 371 564,51	128 399,75	2 763,50	29,16	2 792,66	1 497 171,60

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 – 6.295.591,00 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	3 879,08	2 729,64
a)	ubezpieczenie pojazdów	2 818,22	2 729,64
b)	opłata za pakiet transmisyjny na SUW	1 060,86	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 15.858.075,53zł;

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 Gierałty	9 840,00	0,00	0,00
Budowa sieci kanalizacyjnej Wyliny Ruś	11 867,35	0,00	0,00
Rozbudowa oczyszczalni ścieków komunalnych w Szepietowie	35 161,00	0,00	0,00
Droga ul. Kardynała Stefana Wyszyńskiego	0,00	15 000,00	0,00
Droga Wojny Szuby Włociańskie - Jutrzenka	100 581,00	0,00	0,00
Droga Wojny Krupy – Wojny Pietrasze	9 650,00	0,00	0,00
Droga Kamień Rupie	4 000,00	0,00	0,00
Droga Dąbrowa Zabłotne	6 000,00	0,00	0,00
Droga Stary Kamień dz. 243	5 000,00	0,00	0,00
Teren rekreacyjny ul. Piwna	3 300,00	0,00	0,00
Teren rekreacyjny Szepietowo Podleśne	2 981,30	0,00	0,00
Plac zabaw ul. Słoneczna	3 700,00	0,00	0,00
Termomodernizacja budynku Ośrodka Zdrowia	52 693,20	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa Dąbrówka K. – budowa Sali sportowej	800,00	93 172,50	0,00
Boisko sportowe z bieżnią lekkoatletyczną przy Szkole Podstawowej w Szepietowie	23 300,00	0,00	0,00
Rozbudowa oświetlenia ulicznego Dąbrowa Gogole	5 000,00	0,00	0,00
Termomodernizacja świetlicy Dąbrowa Moczydły	10 600,00	0,00	0,00
Zagospodarowanie terenu przy stadionie	30 750,00	0,00	0,00
Samochód asenizacyjny	0,00	7 614,15	
RAZEM	315 223,85	115 786,65	0,00
ZWKIO - otrzymane	0,00	4 500,00	
	Suma	435 510,50	

- 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)