

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki URZĄD GMINY SOŚNO
1.2	siedzibę jednostki 89-412 Sośno
1.3	adres jednostki ul. Nowa 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł. których okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowych tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie oddania do używania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p>

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
- 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- 3) odzież i umundurowanie;
- 4) meble i dywany;

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50% rocznie. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub u którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych a nakłady nie będące ulepszeniem odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO) do wyceny zapasu.

4. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych jest ponoszenie z góry wydatków za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

5. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w artykule 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Na koncie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów

	<p>aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazywane w aktywach bilansu należności do których te odpisy zostały dokonane.</p> <p>Tworzy się indywidualne odpisy aktualizujące należności, które powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność (charakterystyka sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w spłacie należności, ocena możliwości spłaty zaległych i bieżących należności, przyjętych zabezpieczeń i ich realnej wartości na dzień powstania należności i na dzień dokonania aktualizacji) oraz opisem czynności podjętych do ściągnięcia należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie informacji sporządzanych na koniec roku bilansowego przez odpowiednie komórki zajmujące się ściągnięciem poszczególnych należności budżetowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>Jednostka dokonuje wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego dotyczące :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w bilansie wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze,</li> <li>-w rachunku zysku i strat wyłączeniu podlegają przychody i koszty;</li> <li>- w zestawieniu zmian w funduszu wyłączeniu podlegają wzajemne nieodpłatnie przekazane/otrzymane pomiędzy jednostkami środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe w budowie.</li> </ul>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

L.p.	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	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>220 682,67</b>	<b>0,00</b>	<b>5 092,71</b>	<b>3 936,00</b>	<b>9 028,71</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>229 711,38</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>56 206 574,27</b>	<b>0,00</b>	<b>4 767 412,99</b>	<b>22 349,02</b>	<b>4 789 762,01</b>	<b>7 971,98</b>	<b>18 083,32</b>	<b>22 635,36</b>	<b>48 690,66</b>	<b>60 947 645,62</b>
1)	<b>Grunty</b>	445 495,05	0,00	1 880,32	0,00	1 880,32	7 971,98	0,00	285,11	8 257,09	439 118,28
2)	<b>Budynki i lokale</b>	21 731 963,87	0,00	2 471 617,20	0,00	2 471 617,20	0,00	0,00	0,00	0,00	24 203 581,07
3)	<b>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	27 541 361,48	0,00	1 707 157,10	0,00	1 707 157,10	0,00	17 099,52	0,00	17 099,52	29 231 419,06
4)	<b>Kotły i maszyny energetyczne</b>	296 615,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 615,75
5)	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania</b>	511 442,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	511 442,16
6)	<b>Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</b>	19 699,00	0,00	0,00	11 000,00	11 000,00	0,00	0,00	11 000,00	11 000,00	19 699,00
7)	<b>Urządzenia techniczne</b>	1 361 807,58	0,00	389 928,58	0,00	389 928,58	0,00	0,00	0,00	0,00	1 751 736,16
8)	<b>Środki transportu</b>	2 348 113,54	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 348 113,54
9)	<b>Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane</b>	1 950 075,84	0,00	196 829,79	11 349,02	208 178,81	0,00	983,80	11 350,25	12 334,05	2 145 920,60
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>56 427 256,94</b>	<b>0,00</b>	<b>4 772 505,70</b>	<b>26 285,02</b>	<b>4 798 790,72</b>	<b>7 971,98</b>	<b>18 083,32</b>	<b>22 635,36</b>	<b>48 690,66</b>	<b>61 177 357,00</b>

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>1.</b>	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>210 683,84</b>	<b>0,00</b>	<b>17 888,83</b>	<b>0,00</b>	<b>17 888,83</b>	<b>0,00</b>	<b>228 572,67</b>	<b>9 998,83</b>	<b>1 138,71</b>
<b>2.</b>	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>30 237 361,34</b>	<b>0,00</b>	<b>2 208 073,51</b>	<b>1 540,00</b>	<b>2 209 613,51</b>	<b>24 262,01</b>	<b>32 422 712,84</b>	<b>25 969 212,93</b>	<b>28 524 932,78</b>
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	445 495,05	439 118,28
2)	Budynki i lokale	12 257 174,12	0,00	408 747,04	0,00	408 747,04	0,00	12 665 921,16	9 474 789,75	11 537 659,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13 729 654,18	0,00	1 033 832,82	0,00	1 033 832,82	10 387,96	14 753 099,04	13 811 707,30	14 478 320,02
4)	Kotły i maszyny energetyczne	188 993,87	0,00	15 440,10	0,00	15 440,10	0,00	204 433,97	107 621,88	92 181,78
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	219 584,61	0,00	88 631,29	0,00	88 631,29	0,00	308 215,90	291 857,55	203 226,26
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	2 528,04	0,00	2 757,86	1 540,00	4 297,86	1 540,00	5 285,90	17 170,96	14 413,10
7)	Urządzenia techniczne	1 029 174,37	0,00	110 861,17	0,00	110 861,17	0,00	1 140 035,54	332 633,21	611 700,62
8)	Środki transportu	899 873,35	0,00	315 806,17	0,00	315 806,17	0,00	1 215 679,52	1 448 240,19	1 132 434,02
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 910 378,80	0,00	231 997,06	0,00	231 997,06	12 334,05	2 130 041,81	39 697,04	15 878,79
<b>3.</b>	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>RAZEM</b>		<b>30 448 045,18</b>	<b>0,00</b>	<b>2 225 962,34</b>	<b>1 540,00</b>	<b>2 227 502,34</b>	<b>24 262,01</b>	<b>32 651 285,51</b>	<b>25 979 211,76</b>	<b>28 526 071,49</b>

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																																													
	BRAK DANYCH																																													
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 DANYCH																																													
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																													
	BRAK DANYCH																																													
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)																																													
Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2023 r.																																														
<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początku roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Czynsz najmu, odpłatne nabycie prawa własności, należności podatkowe</td> <td>226 772,24</td> <td>5 155,20</td> <td>0,00</td> <td>84,38</td> <td>231 843,06</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Zawyżona cena oleju napędowego</td> <td>9 784,76</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>9 784,76</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy</td> <td>24 439,60</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>24 439,60</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Odsetki</td> <td>141 475,11</td> <td>42 576,19</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>184 051,30</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>RAZEM</b></td> <td><b>402 471,71</b></td> <td><b>47 731,39</b></td> <td><b>0,00</b></td> <td><b>84,38</b></td> <td><b>450 118,72</b></td> </tr> </tbody> </table>		Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1	Czynsz najmu, odpłatne nabycie prawa własności, należności podatkowe	226 772,24	5 155,20	0,00	84,38	231 843,06	2	Zawyżona cena oleju napędowego	9 784,76	0,00	0,00	0,00	9 784,76	3	Kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy	24 439,60	0,00	0,00	0,00	24 439,60	4	Odsetki	141 475,11	42 576,19	0,00	0,00	184 051,30		<b>RAZEM</b>	<b>402 471,71</b>	<b>47 731,39</b>	<b>0,00</b>	<b>84,38</b>	<b>450 118,72</b>
Lp.	Grupa należności				Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																					
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																																										
1	Czynsz najmu, odpłatne nabycie prawa własności, należności podatkowe	226 772,24	5 155,20	0,00	84,38	231 843,06																																								
2	Zawyżona cena oleju napędowego	9 784,76	0,00	0,00	0,00	9 784,76																																								
3	Kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy	24 439,60	0,00	0,00	0,00	24 439,60																																								
4	Odsetki	141 475,11	42 576,19	0,00	0,00	184 051,30																																								
	<b>RAZEM</b>	<b>402 471,71</b>	<b>47 731,39</b>	<b>0,00</b>	<b>84,38</b>	<b>450 118,72</b>																																								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																													
	NIE DOTYCZY																																													

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Stanu obowiązujących gwarancji na dzień 31.12.2023 r. związanych z zabezpieczeniami należytego wykonania umowy do przeprowadzonych postępowań przetargowych wartość – 327 556,59 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 jednostka dokonała wypłat z tytułu: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) nagród jubileuszowych w kwocie 61 800,00 zł</li> <li>b) odpraw emerytalnych w kwocie 127 920,00 zł</li> <li>c) ekwiwalentów za urlop w kwocie 0,00 zł</li> </ul>
1.16.	inne informacje
	Wartość poniesionych niektórych wydatków w 2023 roku: <ul style="list-style-type: none"> <li>a) środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 663 111,97 zł w tym: <ul style="list-style-type: none"> <li>– „Wypłata rekompensat dla przedsiębiorstw energetycznych” 663 111,97 zł</li> </ul> </li> </ul>

	b) środki z Funduszu Pomocy w kwocie 38 925,43 zł w tym: – „Świadczenia pieniężne w wysokości 40 zł” 38 896,00 zł – „Nadanie numeru PESEL” 29,43 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>BRAK DANYCH</b>
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 4 355 888,38 zł; odsetki 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Wartość odszkodowania za zniszczenia w wyniku nieprzewidzianych zdarzeń 3 841,15 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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje
	<b>BRAK DANYCH</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>BRAK DANYCH</b>

.....  
(główny księgowy)

.....2024-03-26.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)