

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2023 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ŁAGÓW
1.2	siedziba jednostki
	Łagów
1.3	adres jednostki
	ul. Spacerowa 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustawa o samorządzie gminnym. Podstawowa działalność: zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy, oświata i wychowanie szkolne i przedszkolne, usługi komunalne, zadania związane z pomocą społeczną
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023r. do 31.12.2023r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane następujących jednostek Gminy: Urząd Gminy Łagów Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Gronowie Ośrodek Pomocy Społecznej w Łagowie Samorządowa Szkoła Podstawowa w Łagowie Szkoła Podstawowa i Oddział Przedszkolny w Toporowie Samorządowe Przedszkole w Łagowie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasada (polityka) rachunkowości podlega okresowym weryfikacjom w zależności od zmian wprowadzanych w ustawie o rachunkowości, ustawach podatkowych czy sposobie prezentacji danych. Zmiany te wymagają formy pisemnej wraz z określeniem daty od której obowiązuje. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku metodą liniową. Roczny odpis amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakupionych w trakcie roku oblicza się mnożąc miesięczną kwotę odpisu przez ilość miesięcy pozostających do końca roku obrotowego, począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe w jednostce ujmuje się: - ręcznie w odpowiednich księgach inwentarzowych w ewidencji ilościowo – wartościowej do 10.000 zł, które podlegają jednorazowej amortyzacji w 100% poprzez spisanie w koszty całej wartości w miesiącu przyjęcia do używania. Jednostka prowadzi ewidencję księgową materiałów (magazynu). Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
5.	inne informacje

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
	Tabela Nr 1 Tabela Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela Nr 3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela Nr 2
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
	Tabela Nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
	Tabela Nr 5
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
	Tabela Nr 6
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
	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
	Tabela Nr 7
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe - 148.974,86 zł odprawy pieniężne - 102.742,23 zł ekwiwalent za urlop - 15.094,24 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	nie dotyczy
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

.....

(główny księgowy)

2023.03.26

.....

(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1

zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych - od 01.01.2023 do 31.12.2023

Wyszczególnienie	Licencja na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	8.864,52		8.864,52
Zwiększenia , w tym :			
1) nabycie			
2) przeniesienie	-		-
Zmniejszenia, w tym:	-		-
1) sprzedaż	-		-
2) likwidacja	-		-
3) przeniesienie	-		-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego			
Umorzenia na początek roku obrotowego			
Zwiększenia , w tym :			
1) amortyzacja			
2) przeniesienie			
Zmniejszenia, w tym:			
4) sprzedaż			
5) likwidacja			
6) inne			
Umorzenia na koniec roku obrotowego			
Odpisy amortyzacyjne na początek roku obrotowego			
Zwiększenia	-		-
Zmniejszenia , w tym:	-		-
1) wykorzystanie	-		-
2) korekta odpisu	-		-
Odpisy amortyzacyjne na koniec roku obrotowego	-		-
Wartość netto na początek roku obrotowego	8.864,52		8.864,52
Wartość netto na koniec roku obrotowego	8.864,52		8.864,52

* wartości wykazane w tabelach – odrębnie dla środków trwałych i wartości niematerialnych odzwierciedlają stan wynikają z kont ksiąg pomocniczych dla środków trwałych i WNiP oraz dokonywanych od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych.

Tabela Nr 2
zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od.01.01.2023 do 31.12.2023

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa brutto na początek roku	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
A.II.1.1	4 804 423,00					12 206,00			12 206,00
A.II.1.1.1									
A.II.1.2	90 118 590,96		10 088 668,14		10 088 668,14		3 048 558,80		3 048 558,80
A.II.1.3	2 957 143,75		364 520,65		364 520,65		44 925,00		44 925,00
A.II.1.4	2 287 217,56		1 052 976,00		1 052 976,00				
A.II.1.5	2 174 687,79		238 616,11	500,00	239 116,11		15 600,81	2 607,75	18 208,56
ogółem	102 342 063,06	0,00	11 744 780,90	500,00	11 745 280,90	12 206,00	3 109 084,61	2 607,75	3 123 898,36

ogółem-	Umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
4 792 217,00								4 804 423,00	4 792 217,00
								162 948,00	162 948,00
97 158 700,30	47 041 516,83		3 079 155,57		3 079 155,57	184 022,76	49 936 649,64	43 077 074,13	47 222 050,66
3 276 739,40	2 471 824,72		154 939,00	17 121,00	172 060,00	44 925,00	2 598 959,72	485 319,03	677 779,68
3 340 193,56	1 263 375,33		218 696,14	1 052 976,00	1 271 672,14		2 535 047,47	1 023 842,23	805 146,09
2 395 595,34	2 150 848,91		240 393,35	500,00	240 893,35	18 208,56	2 373 533,70	23 838,88	22 061,64
110 963 445,60	52 927 565,79	0,00	3 693 184,06	1 070 597,00	4 763 781,06	247 156,32	57 444 190,53	49 414 497,27	53 519 255,07

*W tabeli należy zaprezentować dane ze wszystkich kont obejmujących ST(011,013,014) oraz odpowiednich kont obrazujących ich umorzenie. Informację należy przedstawić w kolejności i ze szczegółowością BILANSU.

Dane wykazane w tej części informacji objaśnień muszą być spójne z danymi wykazanymi w bilansie jednostki (w pozycjach dotyczących aktywów bilansu w częściach A.I i A.II) według stanu na początek i koniec okresu.

Tabela Nr 3

**odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych, odrębnie dla długoterminowych aktywów
niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - środki trwale w budowie (080)
od 01.01.2023 do 31.12.2023**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stan roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
A.II.2	4.954.878,40	9.762.675,72	7.104.320,11	7.613.234,01

Tabela Nr 4

środki trwale nieamortyzowane (dotyczy leasingu)

Grupa według kategorii środka trwałego (KŚT)	Stan na początku roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5
	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 5

odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony

Wyszczególnienie	Zmiany w ciągu roku	
	długoterminowych	krótkoterminowych
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
<i>Stan na początku roku obrotowego</i>	2.175.516,62	54.155,88
Zwiększenia	530.620,26	-
Wykorzystane	8.050,33	-
Rozwiązanie	346.109,47	-
Stan na koniec roku obrotowego	2.351.977,08	54.155,88

Tabela Nr 6

zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	386.600,00	857.046,52	-	1.243.646,52
Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
Razem	386.600,00	857.046,52	-	1.243.646,52

Tabela Nr 7

gwarancje i poręczenia

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Wyszczególnienie (rodzaj gwarancji i poręczenia)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3
Gwarancje ubezpieczeniowe	841.971,43	1.243.646,52
Razem	841.971,43	1.243.646,52