

**INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO
URZĘDU GMINY W SIEMIATYCZACH
ZA ROK 2023**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Siemiatyczach
1.2	siedzibę jednostki
	Siemiatycze
1.3	adres jednostki
	ul. Kościuszki 88, 17-300 Siemiatycze
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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 r.
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 – jest to jednostkowe sprawozdanie finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rachunkowość jednostki prowadzi się zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont (...), z tym że uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>-w odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczaniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, jeżeli ich okres obowiązywania zamyka się w obrębie jednego roku;</p> <p>-rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł, nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych (konto 013). Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania do używania, w wartości początkowej, jako zużycie materiałów;</p> <p>- ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia:</p>

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub zakupu;
- w przypadku wytworzenia - według kosztów wytworzenia,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania (spadku lub darowizny) – ustala się w wysokości ceny sprzedaży, albo inaczej ustalonej wartości godziwej takiego samego lub podobnego składnika aktywów,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, protokole przekazania.

Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, w tym m.in.:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- koszty dokumentacji projektowej,
- nabycie gruntów i innych składników związanych z budową,
- koszt badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- koszt przygotowania terenu pod budowę,
- opłata z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- koszty nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

W bilansie środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000,00 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. Odpisów dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

Ewidencję zapasów, paliwa prowadzi się ilościowo-wartościowo w cenach zakupu, a ich rozchód i stany ustala się metodą FIFO (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło).

	Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie – ustawowe. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na ten dzień.																														
	W jednostce nie występują należności i zobowiązania nominowane w walucie obcej.																														
	W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.																														
	Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.																														
5.	inne informacje																														
	<p>Sprawozdanie finansowe jednostki zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez okres, co najmniej 12 miesięcy po dniu bilansowym, czyli po 31 grudnia 2023 roku. Kierownik jednostki nie stwierdza na dzień podpisania sprawozdania finansowego istnienia faktów i okoliczności, które wskazywałyby na zagrożenia dla możliwości kontynuacji działalności na skutek zamierzonego lub przymusowego zaniechania bądź istotnego ograniczenia dotychczasowej działalności.</p> <p>Wzajemne rozliczenia:</p> <p>– nieodpłatnie przekazane z Urzędu Gminy środków trwałych do Żłobka Gminy – 26.768,00 zł oraz oddanie nieruchomości Przedszkolu Gminnemu oraz Żłobkowi Gminy w trwałe zarząd – 3.981.657,42 zł (w sprawozdaniu „Zestawienie zmian w funduszu jednostki” w poz. I.1.6 oraz poz. I.2.6 dokonano zmniejszenia o kwotę 4.008.425,42 zł);</p> <p>- wniesione przez spółkę gminną - Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. zabezpieczenie należytego wykonania umowy 352.987,52 zł.</p>																														
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																														
	<p>Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych (wartość brutto)</p> <table><tr><th>Lp.</th><th>Wyszczególnienie według układu w bilansie</th><th>BO</th><th>Zwiększenia</th><th>Zmniejszenia</th><th>BZ</th></tr><tr><td>I.</td><td>Wartości niematerialne i prawne</td><td>42.616,43</td><td>-</td><td>-</td><td>42.616,43</td></tr><tr><td>II.</td><td>Środki trwałe, w tym:</td><td>87.117.901,64</td><td>15.575.428,38</td><td>5.360.768,73</td><td>97.332.561,29</td></tr><tr><td>1.</td><td>Grunty</td><td>2.544.498,99</td><td>6.300,00</td><td>107.872,72</td><td>2.442.926,27</td></tr><tr><td>1.1.</td><td>Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane</td><td>844.600,00</td><td>-</td><td>29.360,00</td><td>815.240,00</td></tr></table>	Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ	I.	Wartości niematerialne i prawne	42.616,43	-	-	42.616,43	II.	Środki trwałe, w tym:	87.117.901,64	15.575.428,38	5.360.768,73	97.332.561,29	1.	Grunty	2.544.498,99	6.300,00	107.872,72	2.442.926,27	1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane	844.600,00	-	29.360,00	815.240,00
Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ																										
I.	Wartości niematerialne i prawne	42.616,43	-	-	42.616,43																										
II.	Środki trwałe, w tym:	87.117.901,64	15.575.428,38	5.360.768,73	97.332.561,29																										
1.	Grunty	2.544.498,99	6.300,00	107.872,72	2.442.926,27																										
1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane	844.600,00	-	29.360,00	815.240,00																										

	w użytkowanie wieczyste innym podmiotom				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69.739.256,49	15.326.360,38	5.190.138,01	79.875.478,86
3.	Urządzenie techniczne i maszyny	10.510.825,36	-	-	10.510.825,36
4.	Środki transportu	3.857.654,93	230.000,00	49.990,00	4.037.664,93
5.	Inne środki trwałe	465.665,87	12.768,00	12.768,00	465.665,87
	Ogółem	87.160.518,07	15.575.428,38	5.360.768,73	97.375.177,72

Zakres zamian wartości umorzeń grup rodzajowych środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	Suma umorzenia rocznego	BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	42.616,43	-	-	-	42.616,43
II.	Środki trwałe, w tym:	39.144.469,25	1.244.470,59	3.297.104,34	3.297.104,34	41.197.103,00
1.	Grunty	-	-	-	-	-
1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.892.890,10	1.194.480,59	2.436.783,35	2.436.783,35	29.135.192,86
3.	Urządzenie techniczne i maszyny	8.635.338,80	-	443.075,43	443.075,43	9.078.414,23
4.	Środki transportu	2.283.345,66	49.990,00	387.676,11	387.676,11	2.621.031,77
5.	Inne środki trwałe	332.894,69		29.569,45	29.569,45	362.464,14
	Ogółem	39.187.085,68	1.244.470,59	3.297.104,34	3.297.104,34	41.239.719,43

Zakres zmian pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych – umarzanych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
I.	Pozostałe środki trwałe	1.899.920,60	204.876,34	149.766,78	1.955.030,16
II.	Wartości niematerialne i prawne	49.495,12	10.593,00	4.320,00	55.768,12
	Ogółem	1.949.415,72	215.469,34	154.086,78	2.010.798,28

- 1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Brak danych – jednostka nie dysponuje informacją o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę 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 nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	19.655,40 zł umowa najmu kserokopiarek
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na podstawie aktu notarialnego nr 5631/2010 oraz Uchwały Rady Gminy Nr XXVI/153/10 z dnia 3.IX.2010 r. w sprawie utworzenia wraz z innymi samorządami gminnymi spółki prawa handlowego pn. „Wodociągi Podlaskie” Sp. z o.o. Gmina wniosła do kapitału zakładowego Spółki kwotę 10.000,00 zł w celu objęcia jednego udziału. Na podstawie Uchwały Rady Gminy Nr XV/157/2020 z dnia 18 czerwca 2020 roku w sprawie wyrażenia woli utworzenia jednoosobowej spółki Przedsiębiorstwa Usług Komunalnych Sp. z o.o. oraz aktu notarialnego Rep. A Nr 5111/2020 z dnia 22.06.2020 roku powstało Przedsiębiorstwo Usług Komunalnych Sp. z o.o. Gmina wniosła do kapitału zakładowego spółki kwotę 100.000,00 zł w celu objęcia 100% udziałów.
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: stan na 01.01.2023 r.: 51.970,57 zł w tym należność 33.422,57 zł i odsetki 18.548,00 zł, stan na 31.12.2023 r.: 90.929,57 zł w tym należność 54.471,57 zł i odsetki 36.458,00 zł
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3.102.719,83 zł w tym: trzy nagrody jubileuszowe 27 819,00 zł, jedna odprawa emerytalna 34 992,00 zł,
1.16.	inne informacje
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
	Na 31.12.2023 r. stan środków trwałych w budowie wynosi 4.543.137,28 zł. Koszt rozbudowy sieci wodociągowej, sanitacyjnej i stacji uzdatniania wody – 115.114,10 zł. Budowa dróg wewnętrznych w miejscowości Baciki Średnie – 63.608,97 zł, „Przebudowa drogi gminnej nr 165511B w miejscowości Anusin” 5.734,88 zł. Utworzenie wielofunkcyjnego placu rekreacyjnego w miejscowości Słochy Annapolskie – 193.291,12 zł. Na realizację zadania pn.: „Poprawa warunków życia mieszkańców gminy Siemiatycze poprzez budowę kompleksu kulturalno-sportowego miejscowości Czartajew” poniesiono nakłady 3.436.567,52 zł, a na „Budowę budynku wielofunkcyjnego w miejscowości Kłopoty Stanisławy na potrzeby 9 miejscowości w gminie” 1.353,00 zł. Na zagospodarowanie przestrzeni publicznej poniesiono koszty w wysokości 676.991,65 zł, a na budowę wiat 50.476,04 zł.
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
	3.108,88 zł

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

.....
(główny księgowy)

.....2024.03.25.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)