

INFORMACJA DODATKOWA

GMINY BARUCHOWO

Baruchowo 54

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2023 R.-31.12.2023 R.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie Gminy Baruchowo

z siedzibą w Baruchowo 54 za rok 2023, na które składają się:

- ☐ *bilans tj. aktywa i pasywa*
- ☐ *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
- ☐ *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
- ☐ *informacja dodatkowa,*

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

- 2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.
- 3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.
- 4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

Dnia 29 marca 2024 r.

Skarbnik Gminy

Wójta

(Pieczęć i podpis)

(Pieczęć i podpis)

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe Gminy Baruchowo z siedzibą w Baruchowie 54 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zm.).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Do zadań Jednostki należy (wg rodzajów działalności):

Działalność podstawowa: Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

1.Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

2.Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez jednostki organizacyjne Gminy Baruchowo w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3.Przyjęte zasady rachunkowości

Obowiązują następujące ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych;

- księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej,
- księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego,

- księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego,
- księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z zasadą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny, bezbłędny i sprawdzalny,
- księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy,
- ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez Radę Gminy,
- zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje poprzez nieodwracalne wyłączenie możliwości dokonywania zapisów księgowych w zbiorach danych tworzących zamknięcie księgi rachunkowe,
- księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie Urzędu Gminy Baruchowo.

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2023 stosowano zasady wynikające z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu 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 (Dz. U. z 2020 poz. 34 ze zm.).

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe w budowie

Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Należności

Należności wycenione zostały w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartości.

Zapasy materiałów, towarów, produktów gotowych, półproduktów i produktów w toku wycenia się według rzeczywistych cen zakupu.

Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości cen nabycia lub ich wartości rynkowej.

Udzielone pożyczki wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności

Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli do kwoty głównej zobowiązań dolicza się odsetki wynikające z otrzymanych od kontrahentów not odsetkowych.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wg wartości nominalnej.

Odpisów amortyzacyjnych od składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się na koniec roku. Odpisów dokonuje się począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do ewidencji, przy czym wysokość odpisów ustala się na początku na cały okres ich dokonywania.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności

1.

1.1 Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych

(Wartość brutto)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.
			z zakupu bezpośredniego	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatne przekazania	sprzedaż	likwidacja	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne, w tym:	361.874,49	1.997,00	13.837,50							377.708,99
a)	Zaliczane do środków trwałych	229.615,24									229.615,24
b)	Pozostałe WNP	132.259,25	1.997,00	13.837,50							148.093,75
2.	Środki trwałe, w tym:	88.889.632,20	279.298,84	16.234.706,25	6.067,52	5.667,20	49.200,00	20.039,46	25.360,14	108,76	105.320.663,65
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	9.041.639,31	279.298,84		6.067,52	5.667,20		1.216,00		108,76	9.331.348,11
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77.338.152,76		15.872.318,83				18.823,46			93.191.648,13
c)	urządzenia techniczne i maszyny	651.427,79		68.275,25							719.703,04
d)	środki transportu	1.256.383,40					49.200,00		25.360,14		1.181.823,26
e)	inne środki trwałe	602.028,94		294.112,17							896.141,11
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6.859.310,92									1.754.911,25
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)										
5	Pozostałe środki trwałe	1.607.488,42	42.876,22	289.010,20							1.939.374,84

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (Umorzenie)

Lp.	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2023 r.	Zwiększenia			Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2023 r.	Wartość netto ogółem na koniec okresu sprawozdawczego	Wpływy z tytułu sprzedaży
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny	przekazane nieodpłatne	likwidacja	sprzedaż (koszty)				
			planowa	poza -planowa								
1.	Wartości niematerialne i prawne	271.092,64	70.179,46							341.272,10	36.436,89	
a)	Zaliczane do środków trwałych	138.833,39	54.344,96							193.178,35	36.436,89	
b)	Pozostałe WNP	132.259,25	15.834,50							148.093,75	0,00	
2.	Środki trwałe	31.857.162,05	3.372.516,64			49.200,00	25.360,14	9.501,43		35.145.617,12	70.175.046,53	
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)										9.331.348,11	
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29.620.683,84	3.303.108,35					9.501,43		32.914.290,76	60.277.357,37	
c)	urządzenia techniczne i maszyny	429.753,26	38.247,11							468.000,37	251.702,67	
d)	środki transportu	1.237.408,41	17.086,00			49.200,00	25.360,14			1.179.944,27	1.878,99	
e)	inne środki trwałe	569.316,54	14.065,18							583.381,72	312.759,39	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										1.754.911,25	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)											
5	Pozostałe środki trwałe	1.607.488,42	331.886,42							1.939.374,84		

Zestawienie zobowiązań na dzień 31.12.2023 roku

Lp.	Nr konta	Opis	Saldo Ma (zobowiązania) Strona Ma (należności)		poz. w bilansie
1.	201	Kontrahenci -z tytułu dostaw i usług	95.231,89		D II.1
2	225	PIT 4	2.669,04		D.II.2
3	229	ZUS-z tytułu dodatkowego wynagrodz. rocznego dla prcow. za 2022 r.	82.593,91		D II.3
4.	231	Dodatkowe wynagrodz. roczne dla pracow. za 2022 rok	392.269,35		D II.4
8	221	Kontrahenci-nadpłaty z tytułu dostaw i usług	1.445,64		D II.5
9	221	Nadpłaty z tytułu podatków	17.748,02		D II.5
10	240	Sumy obce depozytowe, zabezp. wykonania umów	649.684,38		D II.6
11	222	Dochody nie przekazane na organ	7.452,21		D.II.7
12	223	Środki z Rządowego Funduszu Polski Ład na rachunku jednostki	2.103.962,50		D.II.7
13	225	Rozliczenie z UW- środki z FP	20,04		D.II.2
		RAZEM	3.353.076,98		

Protokół weryfikacji salda należności sporządzony na dzień 31.12.2023 r.

Niniejszym potwierdzamy iż dokonaliśmy weryfikacji sald kont składających się na pozycję aktywów bilansu:

Lp.	Nr konta	Rozdział/Paragraf/Opis	Strona Wn (należności)	Poz. w bilansie
1.	221	01044/083 Gospodarka ściekowa 01044/092-odsetki	1.271,94 379,63	B II.4
2.	221	70007/075-Gospodarka mieszkaniowym zasobem gminy-czynsze 70007/083-Gospodarka mieszkaniowym zasobem gminy-usługi 70007/092-70007/075-Gospodarka mieszkaniowym zasobem gminy-odsetki	227,60 481,80 51,46	B II.4
3	221	75615/031- podatek od nieruchomości osoby prawne 75615/032- podatek rolny osoby prawne 75615/091- podatek rolny osoby prawne odsetki	2.452,00 22,68 71,00	B II.4
4	221	75616/031- podatek od nieruchomości osoby fizyczne 75616/032- podatek rolny osoby fizyczne 75616/033- podatek leśny 75616/091- odsetki od podatków	29.904,89 2.388,85 58,00 9.245,40	B II.4
5	221	75618/046-Wpływy z opłaty eksploatacyjnej 75618/049- Wpływy z innych lokalnych opłat	718,02 6.850,18	B II.4

		75618/091- Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków i opłat	350,40	
6	221	90002/049-śmieci mieszkańcy 90002/049-śmieci działki	42.870,65 6.505,00	B II.4
7	234	Pożyczki mieszkaniowe	151.144,75	B II.4
8	225	VAT należny z US	75.029,97	B II.2
9	201	Należności z tytułu dostaw i usług	4,44	B II.1
		RAZEM	330.028,66	

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- brak

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych - Długoterminowych aktywów niefinansowych-

Zestawienie długoterminowych aktywów finansowych i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2023

Lp.	Nr konta	Opis	Strona Wn (należności)	Odpis aktualizujący na dzień 31.12.2023 r.	Poz. w bilansie	Ogółem należności z bilansu
1	030	Długoterminowe aktywa finansowe – udziały	2.292.000,00	-	A IV.1	2.292.000,00
2	226	Długoterminowe należności budżetowe – opłata adiacencka	1.231,62	-	A IV.3	1.231,62
		Razem	2.293.231,62			2.293.231,62

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto-brak

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy-Nie dotyczy

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – 334 udziały o wartości 2 292 000,00.

1.7 Zestawienie należności i odpisów aktualizujących na dzień 31.12.2023 roku

Lp.	Nr konta	Opis	Strona Wn (należności)	Odpis aktualizujący na 31.12.2023 r.	poz. w bilansie	Ogółem należności z bilansu poz. B. II.
1.	221	Należności podatkowe	77.697,07	40.226,48	B II.4	37.470,59
2.	221	Odsetki od należności podatkowych	15.821,40	14.056,71	B II.4	1.764,69
3.	221	Należności z tyt. dostaw i usług	9.549,54	540,34	B II.4	9.009,20
4	221	Odsetki z tytułu dostaw i usług	781,49	781,49	B II.4	,00
5	221	Fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1.209.133,67	1.209.133,67	B.II.4	,00
6.	225	Należności z US	75.029,97	,00	B II.4	75.029,97
8	234	Pożyczki mieszkaniowe	151.144,75	,00	B.II.2	151.144,75
.		RAZEM				
			1.539.157,89	1.264.738,69		274.419,20

1.8. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty;

1.Kredyty i pożyczki

Do 1 roku – 235.905,96

Powyżej 1 do 5 lat – 867.518,39

Powyżej 5 lat – 156.249,96

2. Płatności na raty

Do 1 roku 100.000,00

Powyżej 1 roku do 5 lat – 100.000,00

1.9. Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi- 13.946,98

1.10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- Nie dotyczy

1.11. Łączna kwota zobowiązań warunkowych , w tym udzielnych 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

1.12. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych-

1.13. Łączna wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie- Nie dotyczy

1.14. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze-

Nagrody jubileuszowe -150.608,10

Odprawy emerytalne – 201.806,80

Ekwiwalent za urlop – 20.400,40

1.15. 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- 16.537.553,95

2.3.Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie-Nie dotyczy

2.4.Inne informacje , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki –brak.

