

**INFORMACJA DODATKOWA**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA RADZANOWO</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Radzanowo</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Płocka 32, 09-451 Radzanowo</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej o znaczeniu lokalnym</b>
<b>2.</b>	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01-01-2023- 31-12-2023</b>
<b>3.</b>	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
<b>4.</b>	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500 zł. ale nie wyższej niż 1 000 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 zł. do 5 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania w ciężar kosztów amortyzacji, c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 5 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od tych składników majątku dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł. d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych jeśli przekraczają wartość 5 000 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. e) materiały w magazynie objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, wycenia się je według cen nabycia przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. f) wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podziały na okresy zalegania z płatnością i stawki procentowe odpisów aktualizujących są następujące: od 1 miesiąca do 12 miesięcy bez odpisu aktualizującego, powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. g) jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, h) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</b>
<b>5.</b>	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
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
	<b>Nota 1</b>

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Brak danych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>163 709,07 zł.</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
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)
	<b>Nota 2</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Brak danych</b>
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>2 428 330,80 zł.</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>3 110 572,00 zł.</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>3 193 964,00 zł.</b>

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
	<b>Brak danych</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Brak danych</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>Brak danych</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>365 720,46 zł.</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>596 388,93 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Brak danych</b>
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
	<b>25 102 050,13 zł.</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Brak danych</b>
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>71 889,83 zł.</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>

**Monika Janina Krysiak**

(główny księgowy)

**24.04.2024 r.**

(dzień, miesiąc, rok)

**Piotr Jakubowski**

(kierownik jednostki)

## Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian umorzenia

NOTA 1

Lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)	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	
			Przejęcia, darowizny	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	284 445,73	0,00	3 444,00	0,00	3 444,00	0,00	0,00	0,00	0,00	287 889,73	212 399,12	0,00	32 533,09	0,00	32 533,09	0,00	244 932,21	72 046,61	42 957,52
	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>284 445,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3 444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 444,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>287 889,73</b>	<b>212 399,12</b>	<b>0,00</b>	<b>32 533,09</b>	<b>0,00</b>	<b>32 533,09</b>	<b>0,00</b>	<b>244 932,21</b>	<b>72 046,61</b>	<b>42 957,52</b>
1	Grunty	3 309 719,94	39 855,72	0,00	0,00	39 855,72	12 000,00	0,00	0,00	12 000,00	3 337 575,66	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 309 719,94	3 337 575,66
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	73 253 053,19	0,00	27 981 577,31	0,00	27 981 577,31	0,00	4 111,47	0,00	4 111,47	101 230 519,03	29 778 089,18	0,00	2 605 333,02	0,00	2 605 333,02	573,91	32 382 848,29	43 474 964,01	68 847 670,74
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 463 660,34	0,00	150 066,75	0,00	150 066,75	0,00	0,00	47 335,60	47 335,60	1 566 391,49	994 929,56	0,00	132 504,57	0,00	132 504,57	47 335,60	1 080 098,53	468 730,78	486 292,96
4	Środki transportu	1 211 709,72	36 038,20	204 216,47	0,00	240 254,67	0,00	0,00	0,00	0,00	1 451 964,39	851 244,11	0,00	109 270,45	0,00	109 270,45	0,00	960 514,56	360 465,61	491 449,83
5	Inne środki trwałe	4 439 038,70	0,00	500 146,11	0,00	500 146,11	0,00	16 080,51	33 437,36	49 517,87	4 889 666,94	4 202 327,26	0,00	394 507,29	0,00	394 507,29	49 517,87	4 547 316,68	236 711,44	342 350,26
	<b>Środki trwałe</b>	<b>83 677 181,89</b>	<b>75 893,92</b>	<b>28 836 006,64</b>	<b>0,00</b>	<b>28 911 900,56</b>	<b>12 000,00</b>	<b>20 191,98</b>	<b>80 772,96</b>	<b>112 964,94</b>	<b>112 476 117,51</b>	<b>35 826 590,11</b>	<b>0,00</b>	<b>3 241 615,33</b>	<b>0,00</b>	<b>3 241 615,33</b>	<b>97 427,38</b>	<b>38 970 778,06</b>	<b>47 850 591,78</b>	<b>73 505 339,45</b>
	<b>Aktywa trwałe ogółem</b>	<b>83 961 627,62</b>	<b>75 893,92</b>	<b>28 839 450,64</b>	<b>0,00</b>	<b>28 915 344,56</b>	<b>12 000,00</b>	<b>20 191,98</b>	<b>80 772,96</b>	<b>112 964,94</b>	<b>112 764 007,24</b>	<b>36 038 989,23</b>	<b>0,00</b>	<b>3 274 148,42</b>	<b>0,00</b>	<b>3 274 148,42</b>	<b>97 427,38</b>	<b>39 215 710,27</b>	<b>47 922 638,39</b>	<b>73 548 296,97</b>

NOTA 2

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

l.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
<b>1</b>	<b>Należności krótkoterminowe z tego:</b>	<b>6 342 951,19</b>	<b>684 424,24</b>	<b>88 652,02</b>	<b>373 739,39</b>	<b>6 564 984,02</b>
1.1	Należności z tytułu dostaw i usług	51 745,45	2 797,54	0,00	4 001,88	50 541,11
w tym odsetki		15 067,18	328,40	0,00	1 026,83	14 368,75
1.2	Podatki i opłaty	1 052 935,22	125 883,47	0,00	369 737,51	809 081,18
w tym odsetki		248 528,62	36 185,63	0,00	84 613,18	200 101,07
1.3	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej	5 238 270,52	555 743,23	88 652,02	0,00	5 705 361,73
w tym odsetki		1 691 847,59	404 200,08	71 137,15	0,00	2 024 910,52