

Informacja dodatkowa

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwa jednostki	Gmina Czernice Borowe
1.2	Siedziba jednostki	Czernice Borowe
1.3	Adres jednostki	ul. Dolna 2; 06-415 Czernice Borowe
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2022 do 31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne	Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek: Urząd Gminy Czernice Borowe, Szkoła Podstawowa im. Janiny Sieklickiej w Czernicach Borowych, Szkoła Podstawowa im. Św. Stanisława Kostki w Rostkowie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernicach Borowych i Gminne Centrum informacji w Czernicach Borowych.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	

a.	metody wyceny rzeczowych składników majątkowych	<p>Rzeczowe składniki majątkowe wycenia się następująco: - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</p> <p>- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</p> <p>- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</p> <p>- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</p> <p>- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</p>
b.	stosowane stawki amortyzacji/umorzenia składników majątku trwałego,	<p>Zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Umarza się metoda liniową. Stawki amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych :</p> <p>1. Wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł włącznie amortyzuje się jednorazowo w chwili zakupu lub otrzymania w 100%;</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł amortyzuje się ratalnie – roczna stawka amortyzacji 50%; Środki trwałe o niższej wartości umarzane są jednorazowo w 100% w dniu przyjęcia do użytkowania.</p>
c.	zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,	Odpisy aktualizujące należności nie są dokonywane w jednostce.
d.	zasady ewidencji i rozliczania kosztów (np. koszty rodzajowe i ewentualnie zespół 5)	Koszty rodzajowe ewidencjonowane są w zespole 4 Koszty według rodzajów i ich rozliczenie , z podziałem na następujące rodzaje kosztów: 400 Amortyzacja, 401 Zużycie materiałów i energii, 402 Usługi obce, 403 Podatki i opłaty, 404 Wynagrodzenia, 405 Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia, 409 Pozostałe koszty rodzajowe.

e.	zasady ustalania rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych,	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są : koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry, koszty energii opłaconej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, podatek od nieruchomości, koszty usług telekomunikacyjnych. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne : mające nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.
f.	zasady obowiązujących w zakresie tworzenia rezerw,	Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce: oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego, na zarządzanie kryzysowe, ogólne.
g.	sposób prowadzenia kont ksiąg pomocniczych dla poszczególnych grup rzeczowych składników aktywów obrotowych (ewidencja ręczna / program komputerowy).	Konta ksiąg pomocniczych dla środków trwałych prowadzone są techniką komputerową przy pomocy programu p.n. „Środki trwałe” wykonanego przez Usługi Informatyczne INFO-SYSTEM, Roman i Tadeusz Groszek Spółka Jawna z siedzibą w Legionowie ul. Piłsudskiego 31/240 . Dla materiałów prowadzone są techniką ręczną. Ewidencja w księdze materiałowej.
5.	inne informacje	Roczne sprawozdanie finansowe wszystkich jednostek organizacyjnych sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności
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

Grupa środka trwałego	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
-----------------------	-----------------------	-------------	--------------	---------------------

0. Grunty	9 307 413,59	0,00	60 576,00	9 246 837,59
1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	12 696 918,87	65 428,87	1 477,06	12 760 870,68
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 837 186,31	986 137,85	5 495,99	35 817 828,17
3. Kotły i maszyny energetyczne	550 356,33	0,00	0,00	550 356,33
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Zespoły komputerowe)	896 655,67		46 962,00	849 693,67
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	108 958,05		0,00	108 958,05
6. Urządzenia techniczne	430 633,43	172 682,38	0,00	603 315,81
7. Środki transportu	2 060 925,20	9 300,01	13 200,00	2 057 025,21
8. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	473 113,79	13 550,00	26 222,32	460 441,47
Razem konto 011 środki trwałe	61 362 161,24	1 247 099,11	153 933,37	62 455 326,98
Konto 013 Pozostałe środki trwałe	1 416 444,80	603 352,84	308 094,22	1 711 703,42
Konto 014 Zbiory biblioteczne	228 397,32	14 700,22		243 097,54
Konto 020 Wartości niematerialne i prawne	258 592,19	20 449,00	0,00	279 041,19
Konto 071 Umorzenie środków trwałych	25 544 359,39	1 777 707,04	75 085,52	27 246 980,91
Konto 071 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	231 128,87	0,00	0,00	231 128,87
Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	1 644 842,12	638 502,06	308 094,22	1 975 249,96
Konto 072 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	27 463,32	0,00	0,00	27 463,32
a.	środków trwałych umarzanych w czasie,		62 455 326,98	
b.	pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo,		1 711 703,42	
c.	zbiorów bibliotecznych		243 097,54	
d.	dóbr kultury,		0,00	
e.	wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie,		138 856,80	

f.	wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.	140 184,39
g.	przekazanie do użytkowania środka trwałego ze środków trwałych w budowie,	1 231 578,68
h.	zakończenie ulepszenia środka trwałego,	60 428,87
i.	przeniesienie środka trwałego z jednej grupy rodzajowej do innej grupy rodzajowej na skutek zmiany KŚT lub wystąpienia błędu,	0,00
j.	zmiana sposobu użytkowania gruntów w wyniku przekazania ich użytkownikom wieczystym w związku z zaprzestaniem używania ich na własne potrzeby.	0,00
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie dysponuje danymi
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto	836 493,00
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	159 775,16
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie posiadamy
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)	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Utworzono rezerwy: ogólna-19 000,00 zł i na zarządzanie kryzysowe - 53 000,00 zł. Rezerwy nie były uruchamiane.
1.9	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	5 554 711,33
a)	powyżej 1 roku do 3 lat	1 575 320,00
b)	powyżej 3 do 5 lat	934 908,00
c)	powyżej 5 lat	3 044 483,33

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	7 416 670,00
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	1 519 349,71 zł z tego: 16 055,63 zł - rozliczenia z dostawcami powstałe na przełomie roku budżetowego; 600,00 zł zasądzone kary ; 728 733,28 należności z tytułu zajęcia pasa drogowego; 773 960,80 zł należności z tytułu Funduszu Alimentacyjnego i Zaliczki Alimentacyjnej.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	6 151 258,22
a.	wynagrodzenia wraz z dodatkami	5 473 719,00
b.	dodatkowe wynagrodzenie roczne	384 209,61
c.	nagrody	55 565,14
d.	nagrody jubileuszowe	157 716,23
e.	odprawy emerytalne	14 468,31
f.	odprawy rentowe	15 206,40
g.	odprawa z tytułu wypowiedzenia zatrudnienia art.. 20 ust. 2 KN	39 818,54
h.	Zakup okularów korekcyjnych	2 500,00
i.	Zaopatrzenie pracowników w srodki BHP	4 613,99
j.	Badania okresowe pracowników	3 441,00
1.16	inne informacje	Nie dotyczy
2.		
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych

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	1 232 863,39
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	Należności ogółem wynoszą 1 277,71 zł w tym: Należności wymagalne wynoszą 952,71 zł, należności pozostałe wynoszą 325,00 zł.
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

2023-04-21

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)