

Informacja dodatkowa

Korekta nr 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	Nazwa jednostki	Urząd Gminy 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 ze wszystkich rejestrów prowadzonych dla jednostki Urząd Gminy: Urząd Gminy, Fundusz Sołecki, Gospodarka komunalna, RFIL, Budynek wielorodzinny w Rostkowie, Covid, Droga Pierzchały, Laboratoria, Siłownia Czernice Borowe, Cyfrowa gmina, Cyfrowa gmina PPGR, dodatek węglowy, Nauczanie zdalne i węgiel.
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		60 576,00	9 246 837,59

1. Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8 846 351,35	65 428,87	1 477,06	8 910 303,16
2. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 032 370,14	986 137,85	5 495,99	35 013 012,00
3. Kotły i maszyny energetyczne	282 627,76		0,00	282 627,76
4. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Zespoły komputerowe)	613 895,63	-44 982,00	0,00	568 913,63
5. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	57 096,61		0,00	57 096,61
6. Urządzenia techniczne	417 415,03	172 682,38	0,00	590 097,41
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	339 383,25	13 550,00	26 222,32	326 710,93
Razem konto 011 środki trwałe	55 957 478,56	1 202 117,11	106 971,37	57 052 624,30
Konto 013 Pozostałe środki trwałe	813 144,86	507 207,07	304 646,13	1 015 705,80
Konto 014 Zbiory biblioteczne	0,00			0,00
Konto 020 Wartości niematerialne i prawne	231 128,87	18 071,00	0,00	249 199,87
Konto 071 Umorzenie środków trwałych	22 652 544,92	1 638 322,48	73 105,52	24 217 761,88
Konto 071 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	231 128,87	0,00	0,00	231 128,87
Konto 072 Umorzenie pozostałych środków trwałych	813 144,86	507 207,07	304 646,13	1 015 705,80
Konto 072 umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	0,00	18 071,00	0,00	18 071,00
a.	środków trwałych umarzanych w czasie,		57 052 624,30	
b.	pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo,		1 015 705,80	
c.	zbiorów bibliotecznych		0,00	
d.	dóbr kultury,		0,00	
e.	wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie,		138 856,80	

f.	wartości niematerialnych i prawnych umarzanych jednorazowo.	128 414,07
g.	przekazanie do użytkowania środka trwałego ze środków trwałych w budowie,	1 192 817,10
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 dotyczy
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	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	136 836,99
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)	Nie dokonywano
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	weksel in blanco wraz z deklaracją wekslową 7 416 670 zł
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	744 959,11 zł w tym: 15 625,83 zł - rozliczenia z dostawcami powstałe na przełomie roku budżetowego; 600,00 zł zasądzone kary ; 728 733,28 należności z tytułu zajęcia pasa drogowego.
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	nie dotyczy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1 803 589,16
a.	wynagrodzenia wraz z dodatkami	1 589 349,79
b.	dodatkowe wynagrodzenie roczne	96 248,98
c.	nagrody	17 700,00
d.	nagrody jubileuszowe	93 727,40
e.	odprawy emerytalne	
f.	odprawy rentowe	
g.	odprawa z tytułu wypowiedzenia zatrudnienia	
h.	Zakup okularów korekcyjnych	900,00
i.	Zaopatrzenie pracowników w środki BHP	4 067,99
j.	Badania okresowe pracowników	1 595,00
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	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

2023.03.31

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Wyjasnienie dokonanej korekty

Wiersz 1.1 f. nie ujęto wartości niematerialnych i prawnych z 2022 r.
Wiersz 1.1 g. nie uwzględniono w wersji pierwotnej
Wiersz 1.1 h. nie uwzględniono w wersji pierwotnej
Wiersz 2.2 W wersji pierwotnej uwzględniono również koszty z lat ubiegłych