

INFORMACJA DODATKOWA
Urząd Gminy

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY KOMARÓWKA PODLASKA
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Komarówka Podlaska
1.3	adres jednostki
	ul. Krótka 7,21-311 Komarówka Podlaska
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka wykonuje zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność określone w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U. 2023,poz.40).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Roczne sprawozdanie finansowe za rok 2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje dane Urzędu Gminy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Polityka rachunkowości została przyjęta Zarządzeniem Wójta Gminy Nr 3/18 z dnia 02 stycznia 2018 r. Gospodarka środkami publicznymi wymaga zachowania szczególnej staranności w procesie organizowania i wykonywania czynności związanych z ich gromadzeniem, wydatkowaniem oraz dokumentowaniem, tak by możliwe było dokonanie oceny stopnia i sposobu realizacji zadań wyznaczonych jednostce. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według cen nabycia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnionej nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu, - wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej- według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej, - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe /z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza/ wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W jednostce przyjęto amortyzację liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Pozostałe środki trwałe (tak zwane przedmioty małoценne), których wartość nie przekracza 500,00 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, jak również dywany, książki i umundurowanie(bez względu na ich wartość), podlegają ewidencji wartościowo-ilościowej, ewidencjonowane są tylko w ewidencji ilościowej.</p> <p>Środki trwałe w budowie obejmują nakłady poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - niepodlegających 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. <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego(w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikających z ewidencji. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.</p> <p>Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem Vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych, środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej, zobowiązania z tytułu dostaw w kwocie wymagalnej zapłaty, zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.</p>
5.	inne informacje
	<p>Jednostka ustaliła poziom poniżej którego nie dokonuje wyłączeń kierując się zasadą istotności tzn. zgodnie z art. 4 ust.4 ustawy o rachunkowości jeśli nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Na podstawie art. ust. 4a i art. 51 us.1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5% sumy bilansowej, przy sporządzaniu rachunku zysków i strat na poziomie 15% wyniku finansowego i przy sporządzaniu łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki na poziomie 4 % funduszu jednostki.</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <ul style="list-style-type: none"> - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stan środków trwałych na 31.12.2023 r. oraz informacja o amortyzacji									
Gru pa	Nazwa	Stan na 31.12.2022	zwiększenie wartości	zmniejszenie wartości	wartość na 31.12.2023	amortyzacja 31.12.2022	naliczona amortyzacja za 2023 rok	Zwiększenie, zmniejszenie	amortyzacja 31.12.2023
0	grunty	1 948 972,79		187,60	1 948 785,19				
1	Budynki, budowle, urządzenia techniczne i maszyny	44 456 452,49	11 754 331,55	741 081,34	55 469 702,70	19 528 538,96	1 874 869,18	676 195,16	20 727 212,98
2	środki transportu	2 006 776,32	414 348,91		2 421 125,23	1 945 177,92	40 701,55		1 985 879,47
	razem	48 412 201,60	12 168 680,46	741 269,00	59 839 613,12	21 473 716,88	1 915 570,73	676 195,16	22 713 092,45
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami								
	Nie dotyczy								
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 wieczystość								
	Powierzchnia 1,39 ha o wartości 14 247,50 zł								
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								
	Nie dotyczy								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	Jednostka posiada : 1.100% udziału w postaci akcji o wartości 80 000,00 zł w Spółce: Zakład Gospodarki Komunalnej w Komarówce Podlaskiej Sp. z o.o. z siedzibą: ul. Krótka 7, 21-311 Komarówka Podlaska 2.Udziały w Spółdzielni WODKAN w wysokości 300 zł(trzy udziały po 100 zł) i wpisowe 100,00 zł 3. Udziały w wysokości 3 000 000,00 zł w spółce SIM KZN Południowe Podlasie jest to spółka z ograniczoną odpowiedzialnością								
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 dotyczy								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
a)	powyżej 1 roku do 3 lat								
	2025-2026 łączna kwota 1 543 144,00 – umowa z bankiem								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	2027-2028 łączna kwota 1 493 144,00 zł - umowa z bankiem								
c)	powyżej 5 lat								

	2029-2031 łączna wartość spłaty 749 839,01– umowa z bankiem
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
	1. Umowa o kredyt konsolidacyjny w kwocie 4 365 779,46 zł z dnia 20 grudnia 2016 r. zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski do spłaty pozostało 2 182 860,00 zł 2. Umowa o kredyt na pokrycie deficytu budżetu gminy w kwocie 309 262,00 zł z dnia 22 grudnia 2017 roku zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski, do spłaty pozostało 100 000,00 zł 3. Umowa o kredyt na pokrycie deficytu budżetu gminy w kwocie 689 635,07 zł z dnia 27 grudnia 2018 r. zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Międzyrzec Podlaski, do spłaty pozostało 499 839,07 zł 4. Umowa o kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów w kwocie 250 000,00 zł z dnia 24 grudnia 2019 roku – zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski, do spłaty pozostało 50 000,00 zł 5. Umowa o kredyt na spłatę wcześniej zaciągniętych kredytów i pokrycie deficytu budżetu w kwocie 1 000 000,00 zł z dnia 21 września 2020 r.- zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski, do spłaty pozostało 1 000 000,00 zł 6. Umowa o kredyt na pokrycie deficytu budżetu w kwocie 740 000,00 zł z dnia 21 grudnia 2020 r.- zabezpieczenie weksel in blanco na rzecz banku BS Radzyń Podlaski ,do spłaty pozostało 740 000,00 zł
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
	Jednostka udzieliła: - pożyczki dla Zakładu Gospodarki Komunalnej w 2019 roku w kwocie 34 000,00 oraz w 2020 r. w kwocie 8 000,00 zł- pożyczki nie zostały spłacone, podpisano stosowne aneksy przedłużające okres spłaty. - pożyczki Stowarzyszeniu Nadzieja i Przeszłość na realizację projektu „budowa nowego miejsca rekreacji i wypoczynku przy ul. Lubelskiej w Komarówce Podlaskiej finansowanego ze środków Europejskiego Funduszu Rolnego na rzecz Rozwoju Obszarów Wiejskich w ramach programu rozwoju obszarów wiejskich na lata 2014-2020 w kwocie 197 308,00 zł. Pożyczka nie została spłacona, podpisano aneks przedłużający termin spłaty pożyczki.
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
	W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne i biernie nie występują.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 9 000,00 zł, ekwiwalent za urlop 17 344,48 zł, odprawy emerytalne 15 156,00 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

Środki trwale w budowie 5 203 966,96 zł	
1. Dokumentacja na oświetlenie uliczne w Przegalinach Małych II etap wyk. w 2022r.	13 714,50 zł
2. Wykonanie programu funkcjonalno użytkowego do budowy sieci wodociągowej (Polski Ład) w miejscowościach Kolembrody, Żelizna, Przegaliny Duże, Przegaliny Małe, Brzeziny, wyk. w 2021 r.	36 900,00 zł
3. Budowa sieci wodociągowej w miejscowościach Kolembrody, Żelizna, Przegaliny Duże, Przegaliny Małe, Brzeziny (inwestycja z udziałem środków z polskiego Ładu)	4 922 024,28 zł
4. Dokumentacja na budowę wodociągu II etap Wiski kolonia, wyk. w 2022 r.	29 000,00 zł –
5. Dokumentacja na modernizację oczyszczalni II etap, wyk. w 2022 r.	29 000,00 zł
6. Dokumentacja na oświetlenie uliczne na ul. Krótkiej w Komarówce Podlaskiej nakłady w 2021 r.	16 500,00 zł
7. Dokumentacja na oświetlenie uliczne centrum Komarówki nakłady w 2020 r.	-5 535,00 zł
8. Dokumentacja projektowa na Pałac w Żeliznie nakłady w 2021 roku	25 000,00 zł
9. Dokumentacja na oczyszczalnie wydatki w 2016 r. (16 125,30) i 2021r. (280,00)	16 405,30 zł
10. Dokumentacja na boisko orlik, wydatki 2012 r. (8 320,00) i 2015 r. (1 230,00)	9 550,00 zł
11. Docieplenie budynku OSP w Derewicznie	34 020,96
12. Modernizacja świetlicy wiejskiej w Wiskach	39 551,92 zł
13. dokumentacja na oświetlenie uliczne na Glinki w Komarówce Podlaskiej	6 765,00 zł
14. Dokumentacja na drogę Nr 101788L w Przegalinach Małych	7 000,00 zł
15. Dokumentacja na drogę wewnętrzną (zakład wulkanizacyjny)	3 000,00 zł
16. Dokumentacja na drogę wewnętrzną Brzeziny-Przegaliny Duże do drogi powiatowej	10 000,00 zł
Inwestycje zaniechane będą w miarę możliwości wznawiane po uzyskaniu dofinansowań.	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Dochody ze sprzedaży majątku 260 870,00 zł
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
	Nie dotyczy
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

.....
(główny księgowy)

2024.03.20
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)