

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego za 2023**

Urząd Gminy Rutka-Tartak

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2023 rok Gminy Rutka-Tartak została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 r. poz. 342)

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Rutka-Tartak
1.2	siedzibę jednostki Rutka-Tartak
1.3	adres jednostki ul 3 Maja 13, 16-406 Rutka -Tartak
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowym przedmiotem działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od 01.01.2023 r do 31.12.2023 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki - Urząd Gminy w Rutce -Tartak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując reguły określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

	<p>Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: <ol style="list-style-type: none"> a) według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, c) według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości 2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy trwałej utraty wartości. 3. Materiały wg. cen zakupu. 4. Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty , z zachowaniem zasady ostrożności. 5.Środki w kasie i na rachunku bankowym wycenia się wg. wartości nominalnej 6. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości. Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego dokonywane jest w przypadku zapłaty należności - w wysokości zapłaty. 7. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału. 8. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym Rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy” 9. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku 10. Jednostka przyjmuje stawki umorzenia środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz .U z 2019 r. poz. z późn. zm.) 11. Nie umarza się gruntów 12.Składniki majątku o wartości: <ol style="list-style-type: none"> a) nie przekraczającej 500,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej b) w przedziale 500,00 zł – 1 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów momencie przekazanych do użytkowania są objęte ewidencją ilościową, c) w przedziale 1 000,00 zł – 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej ilościowo - wartościowej na koncie pozostałe środki trwałe. Na ww. koncie ewidencjonuje się wszystkie meble, stoliki, krzesła itp. oraz zestawy komputerowe bez względu na wartość. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania. 13. Ponoszone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”; 14. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów. 15. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu (olej opałowy oraz paliwa), którą ujmuje się na koncie 310 „ Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności
5.	inne informacje

	Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy
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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Informacje wg. tabeli nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym, dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak gruntów użytkowanych wieczysto
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzalnych środków trwałych używanych na podstawie umów użyczenia - 56 658,61 zł
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)
	Informacje wg. tabeli nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	Nie dotyczy								
c)	powyżej 5 lat								
	Nie dotyczy								
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								
	Brak zobowiązań								
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń								
	Brak zobowiązań								
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								
	Nie dotyczy								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie								
	Łączna kwota otrzymanych ubezpieczeniowych i bankowych gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek – 336 807,70 zł								
1.15.	[kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia BHP</td> <td>2 056,00</td> </tr> <tr> <td>Ogółem</td> <td>2 056,00</td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Kwota w zł	Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	0,00	Świadczenia BHP	2 056,00	Ogółem	2 056,00
Wyszczególnienie	Kwota w zł								
Nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne	0,00								
Świadczenia BHP	2 056,00								
Ogółem	2 056,00								
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															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Specyfika</th> <th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="2">w tym</th> </tr> <tr> <th>Koszt odsetek</th> <th>Koszt różnic kursowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</td> <td>6 442 051,70 zł</td> <td>-</td> <td>-</td> </tr> </tbody> </table>				Lp	Specyfika	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym		Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	6 442 051,70 zł	-	-
Lp	Specyfika	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym													
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych												
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	6 442 051,70 zł	-	-												
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															
	Nie dotyczy															
2.5.	inne informacje															
	Brak															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															
	Brak															

**Eliza
Raczkow
ska**

Elektronicznie
podpisany przez
Eliza Raczkowska
Data: 2024.03.26
12:29:08 +01'00'

(główny księgowy)

2024-03 -27
(rok, miesiąc, dzień)

**Piotr
Sinkiewicz
Z**

Elektronicznie
podpisany przez
Piotr Sinkiewicz
Data: 2024.03.26
12:31:12 +01'00'

(kierownik jednostki)

TABELA NR 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 wewnątrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2023 roku.

nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa(brutto) – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5+6)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+7-11)
		nabycia	aktualizacji	przemieszczenia	Inne		zbycia	likwidacji	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Wartości niematerialne i prawne	70 359,18										70 359,18
2. Razem środki trwałe	44 889 060,46	6 729 561,42			674 031,10	7 403 592,52	2 595,66	35 707,84	1 499 293,13	1 537 596,63	50 755 056,35
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	3 102 013,35				153 003,00	153 003,00	2 595,66		3 436,00	6 031,66	3 248 984,69
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	39 125 218,75	5 941 582,36			521 028,10	6 462 610,46		35 707,84	1 454 981,78	1 490 689,62	44 097 139,59
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 204 727,52	776 779,06				776 779,06			22 195,35	22 195,35	1 959 311,23
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 300 874,04										1 300 874,04
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	156 226,80	11 200,00				11 200,00			18 680,00	18 680,00	148 746,80
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	44 959 419,64	6 729 561,42			674 031,10	7 403 592,52	2 595,66	35 707,84	1 499 293,13	1 537 596,63	50 825 415,53

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	aktualizacja za rok obrotowy	inne			
1. Wartości niematerialne i prawne	70 359,18						70 359,18
2. Razem środki trwałe	20 567 957,19		1 715 007,35	521 028,10	2 236 035,45	61 440,01	22 742 552,63
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	18 587 303,34		1 558 020,81	521 028,10	2 079 048,91	20 564,66	20 645 787,59
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	643 905,11		108 267,40		108 267,40	22 195,35	729 977,16
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 180 521,94		47 785,81		47 785,81		1 228 307,75
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	156 226,80		933,33		933,33	18 680,00	138 480,13
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	20 638 316,37		1 715 007,35	521 028,10	2 236 035,45	61 440,01	22 812 911,81

TABELA NR 3
Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (4+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami – należność główna	10 046,24	9 337,86		2 046,00	17 338,10
2.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami – odsetki	1 380,00	2 103,00		222,00	3 261,00
3.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości os. prawne- należność główna	41 433,00		41 433,00		0,00
4.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości rolnym i leśnym os.fizyczne - należność główna	22 757,11	5 045,70		16 336,11	11 466,70
5.	Należności z tytułu podatku od nieruchomości- odsetki	28 226,00	1 573,00	12 551,00	13 657,00	3 591,00
	RAZEM	103 842,35	18 059,56	53 984,00	32 261,11	35 656,80

Eliza
Raczkowska
a

Elektronicznie
podpisany przez
Eliza Raczkowska
Data: 2024.03.25
15:24:59 +01'00'

Piotr
Sinkiewicz

Elektronicznie
podpisany przez
Piotr Sinkiewicz
Data: 2024.03.26
12:31:43 +01'00'