

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Bakalarzewo
1.2	siedzibę jednostki
	Bakalarzewo
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 3 16-423 Bakalarzewo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości:</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 o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, c) według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o 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 z tytułu trwałej utraty wartości. 3. Materiały według ceny zakupu. 4. Należności w kwocie wymaganej zapłaty. 5. Zobowiązania w kwocie wymaganej zapłaty. <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje nie wcześniej niż po przyjęciu środka trwałego do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nie wyższej od kwoty granicznej określonej (w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych) dla tych środków trwałych, od których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania ich do używania. 5. Nie umarza się gruntów. 6. Składniki majątku: <ul style="list-style-type: none"> – pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 200,00 zł do 10 000,00 zł włącznie objęte są szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową. – wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej od 1 200,00 zł do 10 000,00 zł włącznie odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty, natomiast o wartości wyższej są amortyzowane według zasad i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 7. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

	8. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się według ceny zakupu.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	- informacje wg. załącznika nr 1a, 1b, 1c; - informacja wg. załącznika nr 2a, 2b, 2c;
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada takich informacji.
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 wieczysto
	Nie dotyczy
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
	226 844,65 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)
	Nie dotyczy
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 były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy

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
	- informacje wg. załącznika nr 3
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1 919 730,48 zł.
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami.
2.	Wyłączenia wykazano w załączniku do rachunku zysków i strat jednostki: 1. Przychody: - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bakalarzewie na kwotę 686,07 zł (podatek od nieruchomości 417,00 zł, trwały zarząd 269,07 zł); - Szkoła Podstawowa w Bakalarzewie na kwotę 10 375,20 zł (opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi); - Urząd Gminy Bakalarzewo na kwotę 8 982,40 zł (podatek od nieruchomości 5 321,00 zł; podatek leśny 26,00 zł, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 3 635,40 zł). 2. Koszty: - Urząd Gminy Bakalarzewo na kwotę 8 982,40 zł (podatek od nieruchomości 5 321,00 zł; podatek leśny 26,00 zł, opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi 3 635,40 zł).
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
	3 500 496,89 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
	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

Helena Kiersnowska

2023-03-24

Tomasz Naruszewicz

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 a

Pkt II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8–13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grupa 0 Grunty	1 294 805,22				800,00	800,00	3 233,85				3 233,85	1 292 371,37
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	1 169 151,89					154 932,33					0,00	1 324 084,22
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 543 961,91	2 998 301,78				2 998 301,78					0,00	45 542 263,69
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	220 635,15					0,00					0,00	220 635,15
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	245 753,79				45 165,60	45 165,60					0,00	290 919,39
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00				14 391,00	14 391,00					0,00	14 391,00
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	87 224,61					0,00					0,00	87 224,61
8	Grupa 7 Środki transportu	1 211 697,70					0,00					0,00	1 211 697,70
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	463 792,38	17 677,18				17 677,18					0,00	481 469,56
10	Pozostałe środki trwałe	750 420,64	355 981,24				355 981,24					0,00	1 106 401,88
Wartość początkowa środków trwałych – ogółem		47 987 443,29	3 371 960,20	0,00	0,00	60 356,60	3 587 249,13	3 233,85	0,00	0,00	0,00	3 233,85	51 571 458,57

Załącznik nr 1 b

Pkt II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Grupa 0 Grunty	0,00					0,00					0,00	0,00
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	795 041,83			27 755,52		27 755,52					0,00	822 797,35
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 876 008,05			1 742 437,53		1 742 437,53					0,00	19 618 445,58
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	220 635,15					0,00					0,00	220 635,15
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	238 669,35			7 084,43		7 084,43					0,00	245 753,78
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00			839,44		839,44					0,00	839,44
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	58 427,51			7 506,19		7 506,19					0,00	65 933,70
8	Grupa 7 Środki transportu	1 211 697,70			0,00		0,00					0,00	1 211 697,70
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	162 679,29			73 278,14		73 278,14					0,00	235 957,43
10	Pozostałe środki trwałe	750 420,61	355 981,27				355 981,27				0,00	0,00	1 106 401,88
Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem		21 313 579,49	355 981,27	0,00	1 858 901,25	0,00	2 214 882,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 528 462,01

Załącznik nr 1 c

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Grupa 0 Grunty	1 294 805,22	1 292 371,37
2	Grupa 1 Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawa do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawa do lokalu mieszkalnego	374 110,06	501 286,87
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 667 953,86	25 923 818,11
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	7 084,44	45 165,61
6	Grupa 45 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	13 551,56
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne	28 797,10	21 290,91
8	Grupa 7 Środki transportu	0,00	0,00
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	301 113,09	245 512,13
10	Pozostałe środki trwałe	0,00	0,00
Wartość netto środków trwałych – ogółem		26 673 863,77	28 042 996,56

Załącznik nr 2 a

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			Nabywanie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł	24 872,26					0,00				0,00	0,00	24 872,26
2	Wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 zł	27 047,78	0,00				0,00				0,00	0,00	27 047,78
Wartości niematerialne i prawne – ogółem		51 920,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 920,04

Załącznik nr 2 b

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł	24 872,26					0,00				0,00	0,00	24 872,26
2	Wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 zł	27 047,78				0,00	0,00					0,00	27 047,78
Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem		51 920,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 920,04

	Załącznik nr 2 c		
	Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej		
	Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wartości niematerialne i prawne powyżej 3.500,00 zł	0,00	0,00
2	Wartości niematerialne i prawne poniżej 3.500,00 zł	0,00	0,00
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	0,00	0,00

	Załącznik nr 3		
	Pkt II.1.14. Informacji dodatkowej		
	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Wartość otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
4	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	10 768,32	0,00
5	Gwarancja bankowa z tytułu rekojmy za wady i gwarancji jakości	7 498,78	0,00
6	Gwarancja bankowa z tytułu rekojmy za wady i gwarancji jakości	15 584,49	0,00
7	Gwarancja bankowa należytego w wykonania umowy	4 492,18	4 492,18
8	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	15 862,93	15 862,93
9	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	895,55	895,55
10	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	11 122,92	11 122,92
11	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	18 128,05	18 128,05
13	Gwarancja ubezpieczeń a w ramach roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rekojmi za wady na wykonane roboty	4 770,00	4 770,00
14	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	6 172,41	6 172,41
15	Gwarancja bankowa należytego w wykonania umowy	37 872,90	0,00
16	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania umowy i usunięcia w ad	18 527,21	18 527,21
17	Gwarancja ubezpieczeń a w przypadku nie usunięcia lub nienależytego usunięcia w ad lub usterek	3 821,61	3 821,61
18	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	0,00	299 386,17
1	Gwarancja ubezpieczeń a z tytułu rekojmy za wady fizyczne	0,00	14 921,36
2	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	0,00	47 702,01
3	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	0,00	45 245,06
12	Gwarancja ubezpieczeń a należytego w wykonania kontraktu oraz w właściwego usunięcia w ad i usterek	0,00	77 907,42
Ogółem		155 517,35	568 954,88