

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Urząd Gminy w Krokowej
1.2.	siedzibę jednostki ul. Żarnowiecka 29, 84-110 Krokowa
1.3.	adres jednostki ul. Żarnowiecka 29, 84-110 Krokowa
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8411Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej: działalność ustawodawcza i wykonawcza prowadzona przez terenowe organy administracji publicznej; zarządzanie i nadzór nad sprawami podatkowymi w zakresie funkcjonowania systemu podatkowego; realizowanie budżetu państwa oraz zarządzanie funduszami publicznymi i zadłużeniem publicznym, zbieranie i gromadzenie środków pieniężnych oraz kontrola w zakresie ich dystrybucji; działalność związaną z ogólnopaństwowym planowaniem społeczno-gospodarczym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Korkowa prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy w Krokowej, ul. Żarnowiecka 29, 84-110 Krokowa Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS i deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów (inventarz). Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych wykorzystywany jest program komputerowy FK. Producent: Firma TenSoft Sp. z o.o. ul. Katowicka 50 Opole wersja 1.12.135 z późniejszymi zmianami. Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych jednostki powinno nastąpić do dnia 30 kwietnia roku następnego. Zasady wyceny aktywów i pasywów Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty ich wartości. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 3500 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej 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 przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe nie podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w 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.

Krótkoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej, ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa, skorygowanej ceny nabycia w tym przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności lub wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego: w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości, w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

Przychody urzędu jst obejmują dochody budżetu jst nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

5.	inne informacje
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 wg załącznika
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto 205.635,00 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 brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych liczba udziałów 5.260 wartość udziałów 2.410.226,00 zł
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) stan na początek roku 4.272.394,81 zł zmniejszenia 2.829,41 zł zwiększenia 774.219,56 zł stan na koniec roku 5.043.784,96 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym stan na początek roku 220.357,44 zł zmniejszenia 0,00 zł zwiększenia 0,00 zł stan na koniec roku 220.357,44 zł
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
b)	powyżej 3 do 5 lat


	12.900.465,68 zł
c)	powyżej 5 lat 3.407.005,00 zł
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń brak
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 brak
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 brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie 0,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 4.533.920,17 zł
1.16.	inne informacje brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów brak
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 14.112.816,15 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie brak
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
----	--

ZASTĘPCA SKARBNIKA


Elżbieta Szymańska

Zup. WÓJTA


Elżbieta Szymańska
Zastępca Wójta

Główne składniki aktywów trwałych - 2022 r.

Urząd Gminy Krokowa

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość pozalkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości pozalkowej		Ogółem zwiększenie wartości pozalkowej	Zmniejszenie wartości pozalkowej		Ogółem zmniejszenie wartości pozalkowej	Wartość pozalkowa-stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego amortyzacji za rok obrotowy	Zwiększenie aktualiza- cja	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Umniejszenie zwiększenie umniejszenia	Umniejszenie -stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto-składników aktywów stan na początek roku obrotowego	Wartość netto-składników aktywów stan na koniec roku obrotowego
			Przebieg przemieszczeni- e	Przebiegach		Złote	Likwidacja inne										
I. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE		387 195,60	43 371,18	0,00	43 371,18	0,00	0,00	0,00	430 566,78	0,00	43 371,18	0,00	430 566,78	0,00	0,00	0,00	
II. ŚRODKI TRWAŁE		241 797 095,31	12 694 675,81	0,00	12 694 675,81	520 623,93	0,00	520 623,93	253 971 147,19	99 345 819,78	9 097 035,36	0,00	99 345 819,78	36 898,44	108 405 956,70	142 451 275,53	
1	Grunt	7 732 586,62	1 791 650,00	0,00	1 791 650,00	178 888,00	0,00	178 888,00	9 345 348,62	0,00	0,00	0,00	9 345 348,62	0,00	0,00	9 345 348,62	
2	Budynki i lokale	58 780 175,29	787 736,81	0,00	787 736,81	341 735,93	0,00	341 735,93	59 226 176,17	14 706 664,24	1 476 462,09	0,00	14 706 664,24	36 898,44	16 146 227,89	44 073 511,05	
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	163 543 846,00	8 688 879,22	0,00	8 688 879,22	0,00	0,00	0,00	172 232 725,22	74 156 444,40	6 706 194,00	0,00	74 156 444,40	0,00	80 862 638,40	89 387 401,60	
4	Kodły i maszyny energetyczne	8 548,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 548,48	5 005,98	1 196,78	0,00	5 005,98	0,00	6 202,76	3 542,50	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 709 623,51	34 200,00	0,00	34 200,00	0,00	0,00	0,00	2 743 823,51	2 552 380,84	82 947,42	0,00	2 552 380,84	82 947,42	2 635 328,26	157 242,67	
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	13 455,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 455,00	11 302,26	1 883,70	0,00	11 302,26	1 883,70	13 185,96	2 152,74	
7	Urządzenia techniczne	609 758,37	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	609 758,37	424 292,68	35 768,14	0,00	424 292,68	35 768,14	460 060,82	185 465,69	
8	Środki transportu	3 717 566,21	868 194,00	0,00	868 194,00	0,00	0,00	0,00	4 585 760,21	3 275 102,81	255 051,17	0,00	3 275 102,81	255 051,17	3 530 153,98	442 463,40	
9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gałęzie inżynierii mechanicznej	4 681 535,83	524 015,78	0,00	524 015,78	0,00	0,00	0,00	5 205 551,61	4 214 626,57	537 532,06	0,00	4 214 626,57	537 532,06	4 752 158,63	466 909,26	
III. Zbiory biblioteczne		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

ZASTĘPCA SKARBNIKA

Elżbieta Szycińska

Z up. WÓJTA

Małgorzata Kuchta
Zastępca Wójta

