

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki : <b>Gmina Dwikozy</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Dwikozy</b>
1.3	adres jednostki <b>27-620 Dwikozy ul Spółdzielcza 15</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki – <b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>1 styczeń 2023 do 31 grudzień 2023 rok.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – <b>sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są dostosowane do warunków i potrzeb jednostki. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisu dokonuje się jednorazowo w grudniu za okres całego roku, a w przypadku przekazania środków trwałych innym jednostkom w ciągu roku amortyzacja naliczana jest w momencie przekazania i obejmuje okres od początku roku do końca tego miesiąca, w którym przekazano środek trwały.</p> <p>Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, które zostały zakupione ze środków na wydatki</p>

	<p>bieżące umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu według ceny ich nabycia , w przypadku darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmują meble i dywany , inwentarz żywy środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „ Wynik finansowy”</p> <p>Na wynik netto składa się : wynik działalności podstawowej, wynik z działalności operacyjnej, wynik brutto , wynik z operacji finansowych.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 – <b>załącznik Nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami- <b>brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – <b>brak danych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto <b>88.621,68 zł – załącznik Nr 2</b>
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 <b>36.870,22 zł załącznik Nr 3</b>

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>467 sztuk akcji o wartości 46.747,00 zł i 10.987 sztuk udziałów o wartości 10.987.000,00 zł.</b>
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) <b>-2.048.066,80 zł- załącznik Nr 4</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – <b>nie dotyczy</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty – <b>22.316.215,72 zł</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat- <b>3.748.215,72 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat – <b>3.288.000,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat – <b>15.280.000,00 zł</b>
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 – <b>gmina nie posiada zobowiązań z tytułu leasingu.</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – <b>gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na składnikach majątku</b>
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- <b>gmina nie posiada zobowiązań warunkowych jak również nie udzielała gwarancji ani poręczeń.</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>392.544,52 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <b>146.615,34 zł .</b>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – <b>brak danych</b>

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 <b>4.815.027,85 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>nie dotyczy</b>
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 <b>nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

2024-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH za 2023 rok																				
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	143 338,73	0,00	86 107,38	0,00	86 107,38	0,00	0,00	0,00	0,00	229 446,11	143 338,73	0,00	15 462,33	0,00	15 462,33	0,00	158 801,06	0,00	70 645,05
2.	Środki trwałe	93 589 266,14	0,00	23 639 178,33	0,00	23 639 178,33	225 588,00	5 368,95	2 624 662,53	2 855 619,48	114 372 824,99	36 405 863,78	0,00	3 333 753,62	0,00	3 333 753,62	296 573,54	39 443 043,86	57 183 402,36	74 929 781,13
1)	Grunty	5 714 313,79	0,00	55 567,20	0,00	55 567,20	0,00	0,00	0,00	0,00	5 769 880,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 714 313,79	5 769 880,99
2)	Budynki i lokale	30 211 599,44	0,00	10 353 847,64	0,00	10 353 847,64	0,00	0,00	0,00	0,00	40 565 447,08	11 843 152,65	0,00	708 760,87	0,00	708 760,87	0,00	12 551 913,52	18 368 446,79	28 013 533,56
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 315 481,31	0,00	11 268 661,24	0,00	11 268 661,24	0,00	0,00	2 624 662,53	2 624 662,53	57 959 480,02	19 262 570,82	0,00	1 952 504,78	0,00	1 952 504,78	65 616,59	21 149 459,01	30 052 910,49	36 810 021,01
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 459 389,12	0,00	927 060,19	0,00	927 060,19	0,00	0,00	0,00	0,00	2 386 449,31	308 851,05	0,00	105 135,12	0,00	105 135,12	0,00	413 986,17	1 150 538,07	1 972 463,14
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	266 994,72	0,00	141 464,52	0,00	141 464,52	0,00	5 368,95	0,00	5 368,95	403 090,29	206 140,25	0,00	31 682,24	0,00	31 682,24	5 368,95	232 453,54	60 854,47	170 636,75
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	44 604,00	0,00	16 890,00	0,00	16 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 494,00	1 829,37	0,00	8 215,06	0,00	8 215,06	0,00	10 044,43	42 774,63	51 449,57
7)	Urządzenia techniczne	1 452 665,08	0,00	102 481,36	0,00	102 481,36	0,00	0,00	0,00	0,00	1 555 146,44	481 232,76	0,00	140 799,19	0,00	140 799,19	0,00	622 031,95	971 432,32	933 114,49
8)	Środki transportu	2 981 217,64	0,00	661 528,00	0,00	661 528,00	225 588,00	0,00	0,00	225 588,00	3 417 157,64	2 610 579,26	0,00	147 416,17	0,00	147 416,17	225 588,00	2 532 407,43	370 638,38	884 750,21
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	2 143 001,04	0,00	111 678,18	0,00	111 678,18	0,00	0,00	0,00	0,00	2 254 679,22	1 691 507,62	0,00	239 240,19	0,00	239 240,19	0,00	1 930 747,81	451 493,42	323 931,41
3.	Pozostałe środki trwałe	2 537 369,22	0,00	263 055,42	0,00	263 055,42	0,00	3 306,00	0,00	3 306,00	2 797 118,64	2 537 369,22	0,00	263 055,42	0,00	263 055,42	3 306,00	2 797 118,64	0,00	0,00
1)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	454 557,29	0,00	28 456,52	0,00	28 456,52	0,00	0,00	0,00	0,00	483 013,81	454 557,29	0,00	28 456,52	0,00	28 456,52	0,00	483 013,81	0,00	0,00
2)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	8 876,00	0,00	5 500,00	0,00	5 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 376,00	8 876,00	0,00	5 500,00	0,00	5 500,00	0,00	14 376,00	0,00	0,00
3)	Urządzenia techniczne	50 160,12	0,00	9 833,92	0,00	9 833,92	0,00	0,00	0,00	0,00	59 994,04	50 160,12	0,00	9 833,92	0,00	9 833,92	0,00	59 994,04	0,00	0,00
4)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	2 023 775,81	0,00	219 264,98	0,00	219 264,98	0,00	3 306,00	0,00	3 306,00	2 239 734,79	2 023 775,81	0,00	219 264,98	0,00	219 264,98	3 306,00	2 239 734,79	0,00	0,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>96 269 974,09</b>	<b>0,00</b>	<b>23 988 341,13</b>	<b>0,00</b>	<b>23 988 341,13</b>	<b>225 588,00</b>	<b>8 674,95</b>	<b>2 624 662,53</b>	<b>2 858 925,48</b>	<b>117 399 389,74</b>	<b>39 086 571,73</b>	<b>0,00</b>	<b>3 612 271,37</b>	<b>0,00</b>	<b>3 612 271,37</b>	<b>299 879,54</b>	<b>42 398 963,56</b>	<b>57 183 402,36</b>	<b>75 000 426,18</b>

Załącznik Nr 2 do poz. 1.4 do  
do informacji dodatkowej za  
2023 rok

Stan na 31.12.2023 r.

<b>Grunty w użytkowaniu wieczystym Gminy Dwikozy</b>							
Lp	Nr. ew. działki	Miejscowość	Powierzchnia	Wartość w zł	Prawo własności	Opis użytku	Dokument
1.	1110/11	Dwikozy	0,1309	3 272,50	Skarb Państwa - własność	dr	KW 38672; wypis z rejestru gruntów
2.	1110/14		0,06	1 667,14		B	
3.	2075/1		0,0352	978,04		B	KI1S/00088178/1; wypis z rejestru gruntów
4.	1110/8		0,0212	13 290,00		B	KW 38672; wypis z rejestru gruntów
5.	1110/10		0,0785	11 414,00		B	
8.	1541/55		0,0143	58 000,00		Ba	KI1S/00086783/1; wypis z rejestru gruntów
			<b>0,3401</b>	<b>88 621,68</b>			

Stan na dzień 31.12.2023 r.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie w roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	36.870,22	0,00	0,00	36.870,22
<b>Razem</b>		<b>36.870,22</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>36.870,22</b>

**Odpisy aktualizujące wartość należności za 2023r.**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	Koszty finansowe	650.541,62	93.232,38		3.365,27	740.408,73
2.	Pozostałe koszty operacyjne	1.280.667,84	57.973,96		30.983,73	1.307.658,07
<b>Razem</b>		<b>1.931.209,46</b>	<b>151.206,34</b>		<b>34.349,00</b>	<b>2.048.066,80</b>