

ZAŁĄCZNIK Nr 12
INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Masłów
1.2	siedzibę jednostki
	Masłów Pierwszy ul. Spokojna 2, 26-001 Masłów
1.3	adres jednostki
	Masłów Pierwszy ul. Spokojna 2, 26-001 Masłów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Stan na 31 grudnia 2023 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe – nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<ol style="list-style-type: none"> 1. 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, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: <ol style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000zł zalicza się bezpośrednio w koszty, nie podlegają one ewidencji ilościowo wartościowej. Jeżeli cena nabycia przekracza 100zł, jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji ilościowej pozabilansowej, b) składniki majątku: <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu do 10.000zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, - wytworzone we własnym zakresie o do 3.500zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) odzież i umundurowanie; 2) meble i dywany, d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne: <ul style="list-style-type: none"> - pochodzące z zakupu, zdatne do użytkowania w momencie nabycia o wartości początkowej powyżej 10.000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich miesięcznych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów), - wytworzone we własnym zakresie o wartości początkowej powyżej 3.500zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich miesięcznych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). <p>Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy do miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 3.500zł w skali roku budżetowego, podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 3.500zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. 4. Nie rozlicza się kosztów w czasie.
5.	inne informacje
	brak

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										
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			aktualizacja	nabycia	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	441 592,22		9 987,33		9 987,33		2 339,91		2 339,91
2.	ŚRODKI TRWAŁE	141 639 486,52	0,00	37 267 345,48	773 561,32	38 040 906,80	82 788,85	446 477,88	11 642 818,92	12 172 085,65
1)	Grunty	21 587 032,53		1 827 044,58	14 588,88	1 841 633,46	60 312,00	0,00	0,00	60 312,00
2)	Budynki i lokale	38 910 670,96		23 982 557,66	0,00	23 982 557,66		0,00	11 076 452,93	11 076 452,93
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68 217 551,37		10 134 680,86	758 972,44	10 893 653,30		0,00	565 520,99	565 520,99
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 269 271,58		0,00	0,00	0,00		83 354,17	0,00	83 354,17
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 148 614,82		134 744,57	0,00	134 744,57		173 237,54	0,00	173 237,54
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	85 466,13		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	1 664 046,98		236 822,07	0,00	236 822,07		23 775,82	0,00	23 775,82
8)	Środki transportu	1 845 767,10		0,00	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00

9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	5 911 065,05		951 495,74	0,00	951 495,74	22 476,85	166 110,35	845,00	189 432,20
RAZEM:		142 081 078,74	0,00	37 277 332,81	773 561,32	38 050 894,13	82 788,85	448 817,79	11 642 818,92	12 174 425,56

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	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
449 239,64	440 682,22		11 307,24		11 307,24	3 239,82	448 749,64	910,00	490,00
167 508 307,67	54 659 168,81	0,00	4 851 579,55	0,00	4 851 579,55	350 001,79	59 160 746,57	86 980 317,71	108 453 676,83
23 368 353,99	77 831,79		5 416,80		5 416,80	0,00	83 248,59	21 509 200,74	23 285 105,40
51 816 775,69	13 498 533,26		981 329,49		981 329,49	0,00	14 479 862,75	25 412 137,70	37 336 912,94
78 545 683,68	30 530 274,28		2 787 000,80		2 787 000,80	0,00	33 317 275,08	37 687 277,09	45 228 408,60
1 185 917,41	584 872,84		70 177,36		70 177,36	73 897,26	581 152,94	684 398,74	604 764,47
2 110 121,85	2 042 377,98		173 591,21		173 591,21	173 237,54	2 042 731,65	106 236,84	67 390,20
85 466,13	39 959,75		7 183,20		7 183,20	0,00	47 142,95	45 506,38	38 323,18
1 877 093,23	1 225 102,94		116 300,84		116 300,84	23 775,82	1 317 627,96	438 944,04	559 465,27
1 845 767,10	1 341 686,17		199 954,61		199 954,61	0,00	1 541 640,78	504 080,93	304 126,32

	6 673 128,59	5 318 529,80		510 625,24		510 625,24	185 206,90	5 643 948,14	592 535,25	1 029 180,45
	167 957 547,31	55 099 851,03	0,00	4 862 886,79	0,00	4 862 886,79	353 241,61	59 609 496,21	86 981 227,71	108 454 166,83

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak danych

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 (tu konto pozabilansowe)

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dz. Nr 444/2; Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy	Powierzchnia (m ²)	14 229	0	0	14 229
		Wartość (zł)	19 220,00	0,00	0,00	19 220,00
2.	Dz. Nr 444/1; Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy	Powierzchnia (m ²)	571	0	0	571
		Wartość (zł)	780,00	0,00	0,00	780,00
3.	Dz. Nr 14/151; Zurbanizowane tereny niezabudowane lub w trakcie zabudowy	Powierzchnia (m ²)	2 855	0	0	2 855
		Wartość (zł)	27 414,86	0,00	0,00	27 414,86
4.	Dz. Nr 14/153; Drogi	Powierzchnia (m ²)	1 489	0	1 489	0
		Wartość (zł)	14 588,88	0,00	14 588,88	0
5.	Dz. Nr 14/111; Inne tereny	Powierzchnia (m ²)	2213	0	0	2213

		zabudowane	Wartość (zł)	192 421,00	0,00	0,00	192 421,00				
		R-M	Powierzchnia (m ²)	21 357	0	1489	19 868				
			Wartość (zł)	254 424,74	0,00	14 588,88	239 835,86				
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 (konto pozabilansowe)										
	Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane (w zł)										
	L.p	Grupa według KŚT		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)				
					zwiększenia	zmniejszenia					
	1	2		3	4	5	6				
	1.	487 – zestawy komputerowe		27 136,72			27 136,72				
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe		Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
				Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość (w zł)
	1	2		3	4	5	6	7	8	9	10
	1	Udziały w Banku Spółdzielczym w Kielcach		40	4 000,00	0	0,00	0	0,00	40	4 000,00
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)										

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należność z tytułu kary za nieprawidłowe wykonanie umowy	81 378,27	0,00	0,00	81 378,27	0,00
2.	odsetki od niezapłaconej należności z tytułu kary za nieprawidłowe wykonanie umowy	387,53	119 878,83	0,00	0,00	120 266,36
3.	koszty sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	podatek od nieruchomości od osób fizycznych	160 073,07	0,00	0,00	77 870,16	82 202,91
5.	podatek rolny od osób fizycznych	3 867,28	0,00	0,00	1 501,79	2 365,49
6.	podatek leśny od osób fizycznych	273,48	21,33	0,00	0,00	294,81
7.	podatek od nieruchomości od osób prawnych	0,00	286 799,00	0,00	0,00	286 799,00
8.	podatek od środków transportowych od osób prawnych	0,00	5 787,00	0,00	0,00	5 787,00
9.	odsetki od wpłat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób fizycznych	38 188,93	0,00	0,00	12 349,92	25 839,01
10.	odsetki od wpłat podatku od nieruchomości, rolnego i leśnego od osób prawnych	0,00	92 433,00	0,00	0,00	92 433,00
11.	odsetki od wpłat podatku od środków transportowych osób prawnych	0,00	3 447,00	0,00	0,00	3 447,00
12.	opłata za gospodarowanie odpadami	59 674,46	22 806,69	0,00	0,00	82 481,15
13.	fundusz alimentacyjny	3 880 465,40	489 120,07	0,00	335 318,19	4 034 267,28
14.	zaliczka alimentacyjna	331 649,86	0,00	0,00	10 405,50	321 244,36
Razem		4 555 958,28	1 020 292,92	0,00	518 823,83	5 057 427,37
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
	Brak danych					
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			
1.1 0.	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			
1.1 1.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	Brak danych			
1.1 2.	łącznie 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			
1.1 3.	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			
1.1 4.	łącznie kwotę 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
	1	2	3	4
	1	Gwarancja należytego wykonania umowy	772 347,40	726 391,37
	2	Gwarancja nieusunięcia lub nienależytego usunięcia wad i usterek	761 581,99	675 042,95

	Ogółem	1 533 929,39	1 401 434,32
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
	1	2	3
	1	Nagrody jubileuszowe	299 592,81
	2	Odprawy emerytalne i rentowe	191 503,32
	3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	93 591,63
		Ogółem	584 687,76
1.1 6.	inne informacje		
	W grupie 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane ujęto zbiory biblioteczne w kwocie 568 838,85zł. Nagrody specjalne z okazji 250. rocznicy utworzenia Komisji Edukacji Narodowej w kwocie 123 750,00 zł.		
2.			
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	Brak danych		
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		
	21 690 495,20 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

2024-04-23

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)