

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Radowo Małe
1.2	siedzibę jednostki
	Radowo Małe 21
1.3	adres jednostki
	Radowo Małe 21, 72-314 Radowo Małe
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2022 rok
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)
	METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe w budowie (inwestycje), inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w przypadku otrzymania nieodpłatnego, spadku lub darowizny na podstawie decyzji (umowy o przekazaniu), ujmują się w księgach rachunkowych według wartości rynkowej (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia) z dnia otrzymania lub w wyższej wartości określonej w decyzji (umowie), w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji, według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich inwentaryzowania; materiały, towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika majątkowego; rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej; odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału; należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy; środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej. Cena nabycia lub koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych, a także wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów dotyczących, danej inwestycji, od dnia rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania inwestycji oraz związane z nimi różnice kursowe, po odjęciu przychodów z tego tytułu. Cena nabycia lub koszt wytworzenia inwestycji rozpoczętych oraz środków trwałych obejmuje wszystkie koszty dotyczące danej inwestycji poniesione przez w czasie od rozpoczęcia inwestycji do dnia, za który sporządzany jest bilans lub do dnia przyjęcia do użytkowania powstałych w wyniku inwestycji środków trwałych. Cena nabycia składnika majątkowego rozumiana jest jako rzeczywista cena zakupu obejmująca kwotę należną sprzedającemu, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem, tj. z kosztami transportu, załadunku i wyładunku, a pomniejszoną o rabaty, upusty, itp. Trwała utrata wartości składnika aktywów zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez urząd składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego, doprowadzającego wartość składnika majątkowego, wynikającą z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej. Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązаныmi ze sobą stronami. Przez środki trwałe w budowie (inwestycje) rozumie się środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub

ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez urząd za okres budowy, montażu przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.

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 wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu wartości o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

W urzędzie należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych,” zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe.”

Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone.

Zadłużenie długoterminowe to takie zadłużenie, którego pierwotny termin spłaty, czy też wykupu jest dłuższy niż rok.

Odsetki od należności i zobowiązań - w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty.

OPIS ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW UMORZENIOWYCH.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 10.000zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Na koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” ewidencjonuje się zarówno wartości niematerialne i prawne, które podlegają odpisom amortyzacyjnym lub umorzeniowym według określonych stawek oraz te, które podlegają jednorazowemu umorzeniu w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000 zł okres amortyzacji nie może być krótszy niż 24 miesiące- dla licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich (roczna stawka amortyzacji 50%).

Nie umarza się gruntów.

Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 1) książki;
- 2) odzież i umundurowanie;
- 3) meble i dywany,
- 4) środki dydaktyczne.
- 5) pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu umarza się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

2. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 600zł składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do używania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową lub ilościowo-wartościową ewidencją pozabilansową ręczną - Karta Ewidencyjna Wypożyczenia lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do używania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 600 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o w wartości nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Do umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10.000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10.000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarowego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od 10.000 zł wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

ZASADY DOKONYWANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH NALEŻNOŚCI

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności dla Gminy Radowo Małe:

Odpisów aktualizujących wartości dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty:

Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,

Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości.

Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot w przypadku gdy odpisem objęta jest cała należność lub w tym samym stosunku w jakim odpis objął należność pierwotną, do czasu ich otrzymania lub odpisania tych należności.

Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.

Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką i zastawem skarbowym.

Za wysoki stopień prawdopodobieństwa nieściągalności przyjmuje się w szczególności negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

Wysokość odpisów aktualizujących ustala się poprzez zakwalifikowanie zaległych należności do odpowiedniego przedziału czasowego zalegania z zapłatą:

Dla należności z tytułu podatków i opłat lokalnych: dokonuje się odpisu aktualizującego wartość należności procentowym współczynnikiem nieściągalności.

Wysokość odpisu aktualizującego wylicza się procentem współczynnikiem nieściągalności liczonemu na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizującego jest równa iloczynowi kwoty, która nie wpłynęła na rachunek bankowy z tytułu należności w danym roku i procentowego współczynnika nieściągalności należności.

Należności z tytułu umów cywilnoprawnych:

	Do 12 miesięcy – nie dokonuje się odpisów aktualizujących, powyżej 12 miesięcy – ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100 % Nie stosuję się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności: Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości, Należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej, w obu przypadkach ustala się odpis aktualizujący w wysokości 100 %. Wycenę bilansową należności przeprowadza się raz w roku wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. Wycenę należności należy zakończyć do dnia 28 lutego roku następnego. Podstawą ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny – PK- polecenie księgowania w oparciu o wyliczone wartości. Dokonanie odpisów nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych konto – 751 zależnie od rodzaju należności której dotyczy odpis aktualizujący
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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

	RAZEM	26 590 871,14	1 763 711,65	98 057,64	28 256 525,15	12 769 890,27	1 240 702,02	79 989,94	13 930 602,35	13 820 980,87	14 325 922,80
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.										
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										
	Jednostka nie użytkuje gruntów na mocy prawa wieczystego użytkowania gruntów.										
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu										
	15 046,18 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)										
	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisu	Zmniejszenia odpisu	Stan na koniec roku obrotowego						
	Należności cywilnoprawne (czynsze, dzierżawy)	151 769,32	36 098,28	17 023,75	170 843,85						
	Należności podatkowe (podatki, opłaty lokalne)	115 147,00	1 291,00	0,00	116 438,00						
	Razem	266 916,32	37 389,28	17 023,75	287 281,85						
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										
	785.663,00 zł										
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										
	Nie dotyczy										
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń										
	Kwota zobowiązania na początek roku obrotowego 1 155 633,00 zł Kwota zobowiązania na koniec roku obrotowego 785 663,00 zł										
1.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze										

12.	wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
1. 15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Dodatkowe wynagrodzenie roczne 113 133,28 zł Nagrody 150 850,00 zł Nagrody jubileuszowe 15 460,35 zł Odprawy emerytalne 0,00 zł Ekwiwalenty za urlop 1 130,64 zł Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia 105 998,05 zł
1. 16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba utworzenia odpisów aktualizujących zapasy.
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
	Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Jednostka założyła, że w pozycji tej nie wykazuje środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenianych według cen nabycia.
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
	Jednostce nie są znane żadne inne informacje niż wymienione powyżej, których ujawnienie mogłoby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

.....

(główny księgowy)

2023.03.31

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)