

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wiśniew
1.2	siedzibę jednostki
	Wiśniew
1.3	adres jednostki
	ul. Siedlecka 13, 08-112 Wiśniew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2023 r. poz. 40)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok 2023 , tj. od dnia 01.01.2023 r. do dnia 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	W łącznym bilansie obejmującym dane wynikające z bilansów jednostek budżetowych Gminy Wiśniew dokonano wyłączenia w: - poz. B.II.1. – Należności z tytułu dostaw i usług w kwocie 18.918,93 złotych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji)
	Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, które obejmują: 1. Określenie roku obrotowego i wchodzącego w jego skład okresów sprawozdawczych, 2. Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego, 3. Sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym: a) zakładowy plan kont ustalający: - wykaz kont księgi głównej, - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej, b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych ośnikach danych, c) opis systemu komputerowego, d) system ochrony danych i zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont. Sprawozdanie finansowe za 2023 rok przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Metoda wyceny aktywów i pasywów:

W roku obrotowym 2023 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości, z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, środków w budowie, aktywów finansowych, zapasów, należności i zobowiązań oraz metody naliczenia amortyzacji (umorzenia), jednostka przyjęła ustalenia:

- a) Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000 zł i równej lub wyższej od 200 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej pozostałych środków trwałych i zalicza się bezpośrednio w koszty w miesiącu poniesienia wydatku,
- b) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany,
- c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000 zł i powyżej jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% rocznie.
- d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
- e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków.

Aktywa obrotowe:

Aktywa obrotowe obejmują: materiały, zapasy, należności krótkoterminowe, środki pieniężne.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe:

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe stają się wymagalne powyżej 12 miesięcy od dnia bilansowego, zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki:

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

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

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za 2023rok

[illegible]

	oprogramowania komputerowego													
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	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
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	78 070 237,83	405 476,55	0,00	0,00	37 559 526,81	37 965 003,36	103,00	114 008,13	0,00	0,00	6 888 402,94	7 002 514,07	109 032 727,12
2.	Razem środki trwałe (2.1. + 2.2. + 2.3. + 2.4. + 2.5.)	67 583 329,63	147 913,77	0,00	0,00	6 299 791,53	6 447 705,30	0,00	53 405,28	0,00	0,00	468 814,34	522 322,62	73 508 712,31
2.1.	Grunty, w tym:	999 157,50	63 708,00	0,00	0,00	0,00	63 708,00	103,00	0,00	0,00	0,00	0,00	103,00	1 062 762,50
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	63 378 637,56	0,00	0,00	0,00	6 299 791,53	6 299 791,53	0,00	0,00	0,00	0,00	468 814,34	468 814,34	69 209 614,75
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 343 921,98	25 705,77	0,00	0,00	0,00	25 705,77	0,00	53 405,28	0,00	0,00	0,00	53 405,28	1 316 222,47
2.4.	Środki transportu	1 861 612,59	58 500,00	0,00	0,00	0,00	58 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 920 112,59
2.5.	Inne środki trwałe	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
3.	Pozostałe środki trwałe	2 347 586,04	257 562,78	0,00	0,00	0,00	257 562,78	0,00	60 602,85	0,00	0,00	1 973,00	62 575,85	2 542 572,97
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	8 139 322,16	0,00	0,00	0,00	31 259 735,28	31 259 735,28	0,00	0,00	0,00	0,00	6 417 615,60	6 417 615,60	32 981 441,84
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za 2023 rok

[illegible]

[illegible]

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych za 2023 rok

	2.	Udziały	7630	761 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	7630	761 921,20
	2.1.	ZUO Sp. z o.o. Siedlce	310	29 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	310	29 921,20
	2.2.	Gmina Spółka Komunalna Sp. z o.o. w Wiśniewie	7320	732 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7320	732 000,00
	3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	3.1.									
	...									
	4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	4.1.									
	...									
			Ogółem (1. + 2. + 3. + 4.)	7630	761 921,20	0,00	0,00	0,00	0,00	7630
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 zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących.									
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:									
	Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty za 2023 rok									
	Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności						Razem	
			powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
			według stanu na:							
					początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	1.	Zobowiązania wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.1.									
	2.	Zobowiązania wobec pozostałych jednostek	0,00	0,00	0,00	0,00	292 822,82	3 185 012,92	292 822,82	3 185 012,92
	2.1.	Starostwo Powiatowe w Siedlcach	0,00	0,00	0,00	0,00	164 339,22	2 972 170,36	164 339,22	2 972 170,36
	2.2.	Generalna Dyrekcja Dróg Krajowych i Autostrad	0,00	0,00	0,00	0,00	127 309,60	211 758,56	127 309,60	211 758,56
	2.3.	Państwowe Gospodarstwo Rolne	0,00	0,00	0,00	0,00	1 174,00	1 084,00	1 174,00	1 084,00

[illegible]

		Ogółem:	8 834 944,00	15 834 944,00	8 834 944,00	15 834 944,00	0,00	0,00	8 834 944,00	15 834 944,00
1.12.	łączną 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									
	Jednostka korzysta z uproszczenia ze względu na zasadę istotności zawartego w art.4 ust. 4 ustawy o rachunkowości.									
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie									
	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń za 2023 rok									
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:					
			początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego	początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego				
	1	2	3	4	5	6				
	1.	Gwarancje ubezpieczeniowe - roboty budowlane	1 664 839,65	1 935 420,86						
	2.									
	3.									
	...									
		Ogółem:	1 664 839,65	1 935 420,86						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze									
	Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze za 2022 rok									
	Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów świadczeń pracowniczych	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych							
	1	2	3							
	1.	Odprawy emerytalne i rentowe	90 120,00							
	2.	Odprawy pośmiertne								
	3.	Nagrody jubileuszowe	61 760,00							
	4.	Świadczenia urlopowe								

	5.	Inne świadczenia pracownicze	3 234,84					
		Ogółem:	155 114,84					
1.16.	inne informacje							
2.								
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							
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie za 2023 rok							
	Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie poprzedniego roku obrotowego		Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie poniesione w trakcie bieżącego roku obrotowego			
			ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
	odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe			
	1	2	3	4	5	6	7	8
	1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	278 501,54	0,00	0,00	2 684 146,62	0,00	0,00
	2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	2 848 997,57	0,00	0,00	20 150 942,57	0,00	0,00
	3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 385 333,16	0,00	0,00	628 676,28	0,00	0,00
	4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	4 462 267,00	0,00	0,00	7 795 969,81	0,00	0,00
		Ogółem:	8 975 099,27	0,00	0,00	31 259 735,28	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie							

Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie za 2023 rok

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota przychodów i kosztów według stanu na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Przychody (1. 1. + 1.2.)	18 252 089,11
1.1.	o nadzwyczajnej wartości (1.1.1. + 1.1.2. + ...)	
1.1.1.		
...		
1.2.	które wystąpiły incydentalnie (1.2.1. + 1.2.2. + ...)	18 252 089,11
1.2.1.	Otrzymane środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład na budowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków w m. Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną	9 500 000,00
1.2.2.	Otrzymane środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład na budowę kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Wiśniew	5 000 000,00
1.2.3.	Otrzymane środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład na budowę kanalizacji sanitarnej w m. Łupiny	1 401 400,00
1.2.4.	Otrzymane środki na wsparcie jednostki samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką na dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy	23 946,00
1.2.5.	Otrzymane dofinansowanie z budżetu Wojewody Mazowieckiego przyznano pomoc finansową w ramach programu „Mazowieckie strażnice OSP-2023” na realizację zadania pn.: „Modernizacja strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Starych Okninach”	39 360,00
1.2.6.	Otrzymane dofinansowanie w ramach programu „OSP-2023” na zakup wyposażenie dla jednostek OSP	39 545,00
1.2.7.	Otrzymane dofinansowanie na remont boiska sportowego ORLIK 2012 w m. Wiśniew	150 000,00
1.2.8.	Otrzymane dofinansowanie z WFOŚiGW na przeprowadzenie pikniku rodzinnego w ZO Wiśniew w ramach programu "Ekologiczna rodzina w harmonii z naturą"	30 000,00
1.2.9.	Otrzymana dotacja na realizację zadania w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Inicjatyw Młodzieżowych Rad Gmin pn. „Mazowsze dla Młodzieży”	7 010,56
1.2.10.	Otrzymane środki na wypłatę dodatku węglowego, dodatku elektrycznego, pozostałe źródła ciepła oraz na refundację podatku Vat za paliwo gazowe dla gospodarstw domowych	34 660,72
1.2.11.	Otrzymane środki na realizację projektu "Poznaj Polskę" realizowany w szkołach na terenie gm. Wiśniew	31 838,80
1.2.12.	Otrzymane dofinansowanie z RFRD na remont drogi w m. Wiśniew-Kolonia -strona zachodnia	1 436 856,31

1.2.13.	Otrzymana dotacja z Urzędu Marszałkowskiego na zadanie: Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wiśniew	150 000,00
1.2.14.	Otrzymane dofinansowanie z PFRON na budowę ogólnodostępnego placu zabaw przy ZO Wiśniew	407 471,72
...		
2.	Koszty (2.1. + 2.2.)	19 747 480,63
2.1.	o nadzwyczajnej wartości (2.1.1. + 2.1.2. + ...)	
2.1.1.		
...		
2.2.	które wystąpiły incydentalnie (2.2.1. + 2.2.2. + ...)	19 747 480,63
2.2.1.	Wydatki poniesione na budowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków w m. Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną (środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład)	9 500 000,00
2.2.2.	Wydatki poniesione na budowę kanalizacji sanitarnej na terenie gm. Wiśniew (środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład)	5 000 000,00
2.2.3.	Wydatki poniesione na budowę kanalizacji sanitarnej w m. Łupiny (środki w ramach Rządowego Funduszu Polski Ład)	1 401 400,00
2.2.4.	Wydatki poniesione na realizację zadania pn.: „Modernizacja strażnicy Ochotniczej Straży Pożarnej w Starych Okninach” (dofinansowanie)	39 360,00
2.2.5.	Wydatki poniesione na zakup wyposażenie dla jednostek OSP (dofinansowanie)	39 545,00
2.2.6.	Wydatki poniesione na remont boiska sportowego ORLIK 2012 w m. Wiśniew (dofinansowanie)	150 000,00
2.2.7.	Wydatki poniesione na realizację programu na przeprowadzenie pikniku rodzinnego w ZO Wiśniew w ramach programu "Ekologiczna rodzina w harmonii z naturą" (dofinansowanie)	30 000,00
2.2.8.	Wydatki poniesione na realizację zadania w ramach Samorządowego Instrumentu Wsparcia Inicjatyw Młodzieżowych Rad Gmin pn. „Mazowsze dla Młodzieży” (dotacja)	7 010,56
2.2.9.	Wydatki poniesione na realizację zadania: Przebudowa drogi dojazdowej do gruntów rolnych w miejscowości Wiśniew (dotacja)	150 000,00
2.2.10.	Wydatki z otrzymanego dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, przeznaczono na budowę i rozbudowę gminnej oczyszczalni ścieków w m. Wiśniew wraz z siecią kanalizacyjną	429 332,36
2.2.11.	Wydatki z otrzymanego dofinansowania ze środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, przeznaczono na budowę kanalizacji sanitarnej w m. Gostchorz	3 000 832,71
...		
	Ogółem (1. + 2.)	37 999 569,74

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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Sylwia Paryła
(główny księgowy)

2024-03-25
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Kryszczuk
(kierownik jednostki)