

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	OPINOGÓRA GÓRNA
1.2	siedzibę jednostki
	OPINOGÓRA GÓRNA
1.3	adres jednostki
	ul. KRASIŃSKIEGO 4, 06-406 OPINOGÓRA GÓRNA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, Umożliwienie seniorom korzystania z oferty usług aktywizujących, prozdrowotnych i socjalnych, Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana, Szkoły Podstawowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022 - 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zarządzeniem Nr 44/2018 Wójta Gminy Opinogóra Górna z dnia 30 maja 2018 r. przyjęto zasady (polityki) rachunkowości oraz zakładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy Opinogóra Górna oraz jednostek obsługiwanych przez urząd gminy. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). 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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych na podstawie ustawy o podatku od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będącymi pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami ujmuje się tylko w ewidencji księgowej spisując je w koszty pod datą zakupu. Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Opisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja dokonywana jest raz w roku na koniec roku i obciąża konto 400. W urzędzie gminy i w jednostkach obsługiwanych przez urząd gminy przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 od kwoty 5 000 zł do 10 000 zł i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 w korespondencji z kontem 401. Pozostałe środki trwałe do kwoty 5 000 zł na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując je w koszty pod datą zakupu. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są kwartalnie najpóźniej na koniec roku obrotowego. Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	Tabela Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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 wieczystie
	370 102,08 zł - działka gruntu Nr 13-247 Kołaczków - Starostwo Powiatowe w Ciechanowie
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
	1 856,69 zł umowa użyczenia Nr 71/U/WBZK/022 Skarb Państwa - radiotelefon dla systemu ostrzegania dla gminy; 1 469,28 zł - umowa użyczenia Nr 256/14/EMP/2013 na terminal mobilny Acer B113; 4 134,89 zł - umowa użyczenia Nr 6/MPIPS/KDR/2015 na komputer NTT Business (2 988,90 zł), urządzenie wielofunkcyjne Samsung (823,73 zł) i zasilacz awaryjny UPS (322,26 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)
	BO= 2 731 788,14 zł, rozwiązanie odpisu 1 758 381,80 zł, BZ=973 406,34 zł - odpis aktualizujący odsetki od funduszu alimentacyjnego; BO=86 036,80 zł, BZ=145 958,90 zł - odpis aktualizujący odsetki od należności urzędu gminy
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 946 000 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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela Nr 2
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	1 710 050,27 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
	1 564 zł (75616-0500) należności z tytułu wpływów z podatku od czynności cywilnoprawnych
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
	nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Rodzaj środka trwałego	Stan na początek roku 2022	Stan na koniec roku 2022	Umorzenie na początek roku 2022	Umorzenie na koniec roku 2022
Środki trwałe, w tym:	OGÓLEM: 97 636 222,05 86 695 052,47 UG 0 KSD 30 747,57 GOPS 8 557 350,32 SPO 1 536 185,41 SPK 816 886,28 SPW	OGÓLEM: 104 762 273,23 93 784 870,12 UG 36 233,53 KSD 30 747,57 GOPS 8 557 350,32 SPO 1 536 185,41 SPK 816 886,28 SPW	OGÓLEM: 39 507 867,63 35 672 767,33 UG 0 KSD 30 747,57 GOPS 3 262 526,14 SPO 221 244,02 SPK 320 582,57 SPW	OGÓLEM: 42 923 117,08 38 764 655,16 UG 36 233,53 KSD 30 747,57 GOPS 3 495 214,14 SPO 259 562,96 SPK 340 746,35 SPW
Grupa 0	11 380 151,88	11 862 544,77	0	1 542,11
Grupa 1	OGÓLEM: 16 944 867,06 7 237 609,75 UG 0 KSD 7 485 983,64 SPO 1 474 760,81 SPK 746 512,86 SPW	OGÓLEM: 18 136 462,79 8 397 095,58 UG 32 109,90 KSD 7 485 983,64 SPO 1 474 760,81 SPK 746 512,86 SPW	OGÓLEM: 4 966 874,07 1 670 192,95 UG 0 KSD 2 776 820,93 SPO 211 006,54 SPK 308 853,65 SPW	OGÓLEM: 5 421 919,91 1 850 791,54 UG 32 109,90 KSD 2 963 970,52 SPO 247 789,86 SPK 327 258,09 SPW
Grupa 2	OGÓLEM: 63 919 418,29 62 716 253,59 UG 1 071 366,68 SPO 61 424,60 SPK 70 373,42 SPW	OGÓLEM: 68 814 663,80 67 611 499,10 UG 1 071 366,68 SPO 61 424,60 SPK 70 373,42 SPW	OGÓLEM: 31 656 718,53 31 149 046,92 UG 485 705,21 SPO 10 237,48 SPK 11 728,92 SPW	OGÓLEM: 34 172 881,10 33 616 376,12 UG 531 243,62 SPO 11 773,10 SPK 13 488,26 SPW
Grupa 3	50 692,05 UG	50 692,05 UG	14 193,76 UG	17 742,20 UG
Grupa 4	OGÓLEM: 545 284,59 514 537,02 UG 0 KSD 30 747,57 GOPS	OGÓLEM: 549 408,22 514 537,02 UG 4 123,63 KSD 30 747,57 GOPS	OGÓLEM: 541 576,56 510 828,99 UG 0 KSD 30 747,57 GOPS	OGÓLEM: 549 408,22 514 537,02 UG 4 123,63 KSD 30 747,57 GOPS
Grupa 5	19 668,66 UG	543 038,98 UG	7 155,68 UG	96 693,71 UG
Grupa 6	2 929 185,48 UG	2 946 608,58 UG	576 146,48 UG	864 739,28 UG
Grupa 7	1 818 913,61 UG	1 830 813,61 UG	1 717 162,12 UG	1 774 192,75 UG
Grupa 8	28 040,43 UG	28 040,43 UG	28 040,43 UG	28 040,43 UG
Pozostałe środki trwałe	OGÓLEM: 3 184 782,14 1 353 089,76 UG 60 556,53 KSD 112 110,62 GOPS 981 111,36 SPO 356 160,40 SPK 321 753,47 SPW	OGÓLEM: 3 016 686,13 1 410 074,10 UG 25 852,00 KSD 132 433,85 GOPS 837 294,24 SPO 285 595,47 SPK 325 436,47 SPW	OGÓLEM: 3 184 782,14 1 353 089,76 UG 60 556,53 KSD 112 110,62 GOPS 981 111,36 SPO 356 160,40 SPK 321 753,47 SPW	OGÓLEM: 3 016 686,13 1 410 074,10 UG 25 852,00 KSD 132 433,85 GOPS 837 294,24 SPO 285 595,47 SPK 325 436,47 SPW
Wartości niematerialne i prawne	OGÓLEM: 281 836,59 246 307,14 UG 35 529,45 GOPS	OGÓLEM: 292 693,80 246 307,14 UG 46 386,66 GOPS	OGÓLEM: 277 462,85 241 933,40 UG 35 529,45 GOPS	OGÓLEM: 292 483,57 246 096,91 UG 46 386,66 GOPS
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	OGÓLEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓLEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓLEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓLEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW
Księgozbiór	OGÓLEM: 348 066,66 269 157,36 SPO 42 196,22 SPK 36 713,08 SPW	OGÓLEM: 368 632,90 280 579,98 SPO 50 158,47 SPK 37 894,45 SPW	OGÓLEM: 348 066,66 269 157,36 SPO 42 196,22 SPK 36 713,08 SPW	OGÓLEM: 368 632,90 280 579,90 SPO 50 158,47 SPK 37 894,45 SPW

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w 2022 roku
Odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne	66 451,80 UG 25 401,60 SPO Razem 91 853,40
Nagrody jubileuszowe	59 795,81 UG 15 484,20 KSD 11 118,60 GOPS 39 706,16 SPO 14 759,56 SPK 23 186,77 SPW Razem 164 051,10
Ekwiwalent za urlop	1 892,88 UG 4 473,53 SPO 4 850,18 SPK 627,73 SPW Razem 11 844,32
Świadczenia urlopowe	65 308,44 SPO 26 269,33 SPK 27 074,77 SPW Razem 118 652,54
Jednorazowe świadczenie na start	1 000,00 SPO
Sorty dla pracowników socjalnych i opiekunek pracujących w środowisku	5 157,00 GOPS
OGÓLEM	392 558,36

UG – Urząd Gminy w Opinogórze Górnjej;

KSD – Klub Senior+ w Dzboniu;

GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnjej;

SPO – Szkoła Podstawowa w Opinogórze Górnjej;

SPK – Szkoła Podstawowa w Kołaczkowie;

SPW – Szkoła Podstawowa w Woli Wierzbowskiej.