

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Sejny
1.2	siedzibę jednostki
	Sejny
1.3	adres jednostki
	ul. Jerzego Grodzińskiego 1; 16-500 SEJNY
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania Urzędu Gminy Sejny należy zapewnienie warunków należytego wykonywania zadań spoczywających na Gminie, w tym: 1) zadań własnych gminy, wynikających z ustawy o samorządzie gminnym oraz innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym, 2) zadań zleconych z zakresu administracji rządowej na mocy ustaw szczególnych, 3) zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej, 4) zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia, 5) zadań wynikających z uchwał Rady i zarządzeń Wójta.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.
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)
	Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów: 1) dowody księgowe dotyczące poprzedniego okresu księgowego ujmuje się w księgach okresu, którego dotyczą jeżeli wpłynęły one w ciągu 7 dni po zakończeniu tego okresu, z wyłączeniem księgowania dot. końca roku obrotowego; 2) środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji; 3) środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane od jednostki budżetowej Gminy Sejny nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w dokumencie PT; 4) ewidencji księgowej na koncie 011 – „Środki trwałe”, podlegają środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych i o okresie wykorzystania dłuższym niż 1 rok, z tym że tak określona wartość środków trwałych ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31.12.2017 r. Przed 01.01.2018 r. do ewidencji ma zastosowanie poprzednia wartość tj. 3.500,00 zł.; 5) pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł. i równej lub wyższej od 1.000,00 zł. ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one

	<p>w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do używania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”;</p> <p>6) pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł. i jest równa lub wyższa od 500,00 zł. oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór;</p> <p>7) z ewidencji księgowej wyłącza się pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł., jednakże pozostałe środki trwałe, takie jak: meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), telefony komórkowe, kserokopiarki i urządzenia wielofunkcyjne, niszczarki, komputery, oraz inne przedmioty elektroniczne ewidencjonuje się na zasadach określonych w pkt 4;</p> <p>8) publikacje książkowe (nie dotyczy zbiorów bibliotecznych) nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór;</p> <p>9) materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ewidencjonuje się ilościowo, ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu i przekazuje pracownikom za potwierdzeniem odbioru;</p> <p>10) nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, itp.), ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne” (o wartości powyżej 10.000,00 zł.) i na koncie 021 – „Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo” (o wartości poniżej 10.000,00 zł. a powyżej 1.000,00zł.). Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł. ewidencjonowane są ilościowo;</p> <p>11) wartość pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych - 10.000,00 zł., ma zastosowanie do składników majątku przyjętych do używania po dniu 31.12.2017 r. Przed 01.01.2018 r. do ewidencji ma zastosowanie poprzednia wartość tj. 3.500,00 zł.;</p> <p>12) jednostka przyjmuje stawki umorzenia środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888 z późn. zm.);</p> <p>13) jednostka przyjmuje stawkę umorzenia wartości niematerialnych i prawnych w wysokości 20%;</p> <p>14) jednostka umarza i amortyzuje środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne jednorazowo za okres całego roku;</p> <p>15) amortyzację środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania do użytkowania, a kończy z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub wycofania go z użytkowania;</p> <p>16) ponoszone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;</p> <p>17) jednostka, kierując się zasadą istotności, nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów dot. prenumerat i ubezpieczenia mienia,</p> <p>18) zwroty wydatków w ciągu roku, za wyjątkiem refundacji wynagrodzeń i pochodnych pracowników, jednostka księguje na zmniejszenie wydatków,</p> <p>19) nie inwentaryzuje się paliwa w zbiornikach na koniec roku, które zostało zakupione i w ciągu roku zostało zaksięgowane w koszty 401 - „Zużycie materiałów i energii”.</p>
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

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+8-13)
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	razem (4+5+6+7)	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	razem (9+10+11+12)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1.	Środki trwałe	2 808 791,75	0,00	16 129 843,08	291 405,53	15 139,04	16 436 387,65	0,00	27 342,59	13 354 853,92	0,00	13 382 196,51	5 862 982,89
1.1.	Grunty	1 137 402,74	0,00	0,00	12 315,21	5 653,00	17 968,21	0,00	2 569,00	44 428,00	0,00	46 997,00	1 108 373,95
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	25 005,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	25 005,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	511 706,31	0,00	15 152 706,97	279 090,32	0,00	15 431 797,29	0,00	0,00	12 806 997,79	0,00	12 806 997,79	3 136 505,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	721 940,66	0,00	617 442,80	0,00	0,00	617 442,80	0,00	18 892,39	173 471,05	0,00	192 363,44	1 147 020,02
1.4.	Środki transportu	53 207,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 207,01
1.5.	Inne środki trwałe	384 535,03	0,00	359 693,31	0,00	9 486,04	369 179,35	0,00	5 881,20	329 957,08	0,00	335 838,28	417 876,10
2.	Wartości niematerialne i prawne	678 062,21	0,00	3 999,96	0,00	0,00	3 999,96	0,00	6 664,64	0,00	0,00	6 664,64	675 397,53
SUMA		3 486 853,96	0,00	16 133 843,04	291 405,53	15 139,04	16 440 387,61	0,00	34 007,23	13 354 853,92	0,00	13 388 861,15	6 538 380,42

Lp.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (15+19-20)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	razem (16+17+18)			stan na początek roku obrotowego (3-15)	stan na koniec roku obrotowego (14-21)
1	2	15	16	17	18	19	20	21	22	23
1.	Środki trwałe	1 173 532,77	0,00	308 240,98	54 357,14	362 598,12	240 405,49	1 295 725,40	1 635 258,98	4 567 257,49
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 137 402,74	1 108 373,95
1.1.1.	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	25 005,00	25 005,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	188 815,81	0,00	17 743,54	54 357,14	72 100,68	35 269,92	225 646,57	322 890,50	2 910 859,24
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	556 799,26	0,00	112 969,44	0,00	112 969,44	46 965,39	622 803,31	165 141,40	524 216,71
1.4.	Środki transportu	53 207,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	53 207,01	0,00	0,00
1.5.	Inne środki trwałe	374 710,69	0,00	177 528,00	0,00	177 528,00	158 170,18	394 068,51	9 824,34	23 807,59
2.	Wartości niematerialne i prawne	224 030,19	0,00	117 507,94	0,00	117 507,94	6 664,64	334 873,49	454 032,02	340 524,04
SUMA		1 397 562,96	0,00	425 748,92	54 357,14	480 106,06	247 070,13	1 630 598,89	2 089 291,00	4 907 781,53

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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

L.p.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	30 254,00
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów	109 174,12
	w tym umów leasingu	0,00
SUMA		139 428,12

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Jednostka nie posiada papierów wartościowych.

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.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek budżetowych	13 160,18	6 489,99	7 988,87	131,60	11 529,70
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	13 160,18	6 489,99	7 988,87	131,60	11 529,70
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	13 160,18	6 489,99	7 988,87	131,60	11 529,70
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Jednostka nie tworzyła rezerw.

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
Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt w kwocie 204.000,00 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat
Jednostka posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt w kwocie 204.702,00 zł.

c) powyżej 5 lat
Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych.

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
Brak zobowiązań.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Brak zobowiązań.

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

L.p.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki																						
1.	Gwarancje	2 612 482,00	0,00																						
2.	Poręczenia	0,00	0,00																						
2.1.	w tym poręczenia wekslowe	0,00	0,00																						
3.	Roszczenia spome	0,00	0,00																						
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00																						
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 posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Stan na początek roku obrotowego: 10.422,00 zł. Stan na koniec roku obrotowego: 8.337,60 zł.																								
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	Jednostka posiada należności warunkowe wg stanu na dzień 31.12.2023 r. na kwotę: 178.809,14 zł.																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>wynagrodzenia</td> <td>1 532 519,44</td> </tr> <tr> <td>pochodne od wynagrodzeń</td> <td>314 644,94</td> </tr> <tr> <td>odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>nagrody jubileuszowe</td> <td>30 268,50</td> </tr> <tr> <td>ekwiwalent za urlop</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>dotatkowe wynagrodzenie roczne</td> <td>110 816,90</td> </tr> <tr> <td>świadczenia BHP</td> <td>400,00</td> </tr> <tr> <td>delegacje</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>szkolenia</td> <td>29 443,72</td> </tr> <tr> <td>SUMA</td> <td>2 018 093,50</td> </tr> </tbody> </table>			Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr	wynagrodzenia	1 532 519,44	pochodne od wynagrodzeń	314 644,94	odprawy emerytalne i rentowe	0,00	nagrody jubileuszowe	30 268,50	ekwiwalent za urlop	0,00	dotatkowe wynagrodzenie roczne	110 816,90	świadczenia BHP	400,00	delegacje	0,00	szkolenia	29 443,72	SUMA	2 018 093,50
Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr																								
wynagrodzenia	1 532 519,44																								
pochodne od wynagrodzeń	314 644,94																								
odprawy emerytalne i rentowe	0,00																								
nagrody jubileuszowe	30 268,50																								
ekwiwalent za urlop	0,00																								
dotatkowe wynagrodzenie roczne	110 816,90																								
świadczenia BHP	400,00																								
delegacje	0,00																								
szkolenia	29 443,72																								
SUMA	2 018 093,50																								
1.16.	inne informacje																								
	<p>Wyłączenia do informacji łącznej wiersz II.1.1:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) do wiersza 1.1: <ul style="list-style-type: none"> - kol. 6 w kwocie: 12.315,21 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); - kol. 11 w kwocie: 44.428,00 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); 2) do wiersza 1.2: <ul style="list-style-type: none"> - kol. 6 w kwocie: 279.090,32 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); - kol. 11 w kwocie: 12.806.997,79 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny – 335.187,60; Szkoła Podstawowa w Poćkunach – 12.471.810,19); - kol. 18 w kwocie: 54.357,14 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); - kol. 20 w kwocie: 35.269,92 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); 3) do wiersza 1.3: <ul style="list-style-type: none"> - kol. 11 w kwocie: 173.471,05 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny – 52.361,70; Szkoła Podstawowa w Poćkunach – 121.109,35); - kol. 20 w kwocie: 28.073,00 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny); 4) do wiersza 1.5: <ul style="list-style-type: none"> - kol. 11 w kwocie: 329.957,08 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny – 26.342,50; Szkoła Podstawowa w Poćkunach – 303.614,58); - kol. 20 w kwocie: 152.288,98 (Obsługa Komunalna Gminy Sejny – 26.342,50; Szkoła Podstawowa w Poćkunach – 125.946,48). 																								
2.																									
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																								
	Brak.																								

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			
			w tym:	
L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	9 729 168,98	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	2 627 143,77	0,00	0,00
3.	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	24 288,70	0,00	0,00
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	5 046 714,08	0,00	0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Brak			
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			
	Wydatki na pomoc obywatelom Ukrainy: 13.068,67 ze środków Funduszu Pomocy Ukrainie.			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	Brak.			

(-) Beata Delnicka

2023.03.08

(-) Dariusz Adam Łostowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)