

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
	01-01-2023 - 31-12-2023
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 zkładowego planu kont dla budżetu gminy, Urzędu Gminy Opinogóra Górna oraz jednostek obsługiwanych przez urząd gminy. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwale 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 trwale finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Opisy umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja dokonywana jest raz w roku na końcu 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 trwale finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Pozostałe środki trwale 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 trwale 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
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 wieczyście
	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/2022 Skarb Państwa - radiotelefon system 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). Umowa użyczeniaa Nr 256/14/EMP/2023 na terminal mobilny Acer B1 13 o wartości 1 469,28 zł; umowa użyczenia nr 6/MPIPS/KDR/2015 na komuter NTT Business o wartości 2 988,90 zł; urządzenie wielofunkcyjne Samsung o wartości 823,73 zł, zasilacz awaryjny (UPS) o wartości 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=145 958,90 zł, BZ - 213 112,70 zł odsetki od podatków i opłat lokalnych; BO=97773 406,34 zł, BZ = 1 159 099,78 zł - odsetki od funduszu alimentacyjnego
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0
c)	powyżej 5 lat
	4 096 000 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
	5 868 712,12 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
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 2023	Stan na koniec roku 2023	Umorzenie na początek roku 2023	Umorzenie na koniec roku 2023
Środki trwałe, w tym:	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 113 093 861,11 101 806 655,32 UG 36 233,53 KSD 58 590,57 GOPS 8 662 224,21 SPO 1 688 001,92 SPK 842 155,56 SPW	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 46 642 973,51 42 183 544,56 UG 36 233,53 KSD 34 243,57 GOPS 3 727 902,14 SPO 300 139,58 SPK 360 910,13 SPW
Grupa 0	OGÓŁEM: 11 862 544,77 11 862 544,77 UG - - -	OGÓŁEM: 11 936 962,89 11 745 310,56 UG 104 873,89 SPO 61 509,26 SPK 25 269,18 SPW	OGÓŁEM: 1 542,11 1 542,11 UG - - -	OGÓŁEM: 19 829,69 19 829,69 UG - - -
Grupa 1	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 22 252 356,78 12 422 682 ,32 UG 32 109,90 KSD 7 485 983,64 SPO 1 565 068,06 SPK 746 512,86 SPW	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 5 870 661,06 2 054 937,66 UG 32 109,90 KSD 3 151 120,11 SPO 286 830,86 SPK 345 662,53 SPW
Grupa 2	OGÓŁEM: 68 814 663,80 67 611 499,10 UG 1 071 366,68 SPO 61 424,60 SPK 70 373,42 SPW	OGÓŁEM: 70 599 525,25 69 396 360,55 UG 1 071 366,68 SPO 61 424,60 SPK 70 373,42 SPW	OGÓŁEM: 34 172 881,10 33 616 376,12 UG 531 243,62 SPO 11 773,10 SPK 13 488,26 SPW	OGÓŁEM: 36 871 254,37 36 265 916,02 UG 576 782,03 SPO 13 308,72 SPK 15 247,60 SPW
Grupa 3	50 692,05 UG	1 819 373,54 UG	17 742,20 UG	117 779,59 UG
Grupa 4	OGÓŁEM: 549 408,22 514 537,02 UG 4 123,63 KSD 30 747,57 GOPS	OGÓŁEM: 819 672,60 756 958,40 UG 4 123,63 KSD 58 590,57 GOPS	OGÓŁEM: 549 408,22 514 537,02 UG 4 123,63 KSD 30 747,57 GOPS	OGÓŁEM: 552 904,22 514 537,02 UG 4 123,63 KSD 34 243,57 GOPS
Grupa 5	543 038,98 UG	555 238,98 UG	96 693,71 UG	206 782,02 UG
Grupa 6	2 946 608,58 UG	2 946 608,58 UG	864 739,28 UG	1 154 493,60 UG
Grupa 7	1 830 813,61 UG	2 119 366,26 UG	1 774 192,75 UG	1 818 232,36 UG
Grupa 8	28 040,43 UG	44 756,13 UG	28 040,43 UG	30 826,37 UG
Pozostałe środki trwałe	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 3 218 665,20 1 589 503,27 UG 27 627,00 KSD 134 029,10 GOPS 857 931,24 SPO 285 595,47 SPK 323 979,12 SPW	OGÓŁEM: 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	OGÓŁEM: 3 218 665,20 1 589 503,27 UG 27 627,00 KSD 134 029,10 GOPS 857 931,24 SPO 285 595,47 SPK 323 979,12 SPW
Wartości niematerialne i prawne	OGÓŁEM: 292 693,80 246 307,14 UG 46 386,66 GOPS	OGÓŁEM: 294 722,07 246 307,14 UG 48 414,93 GOPS	OGÓŁEM: 292 483,57 246 096,91 UG 46 386,66 GOPS	OGÓŁEM: 294 511,84 246 096,91 UG 48 414,93 GOPS

Pozostałe wartości niematerialne i prawne	OGÓŁEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓŁEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓŁEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW	OGÓŁEM: 25 965,30 13 985,10 SPO 5 990,10 SPK 5 990,10 SPW
Księgozbiór	OGÓŁEM 368 632,90 280 579,98 SPO 50 158,47 SPK 37 894,45 SPW	OGÓŁEM 397 664,27 300 491,47 SPO 57 658,39 SPK 39 514,41 SPW	OGÓŁEM: 368 632,90 280 579,90 SPO 50 158,47 SPK 37 894,45 SPW	OGÓŁEM: 397 664,27 300 491,47 SPO 57 658,39 SPK 39 514,41 SPW

Tabela Nr 2

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w 2022 roku
Odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne	33 336,00 UG 25 920,00 SPO Razem 59 256,00
Nagrody jubileuszowe	66 253,20 UG 10 000,00 KSD 39 949,27 SPO 25 972,68 SPK 35 385,05 SPW Razem 177 560,20
Świadczenia urlopowe	62 334,27 SPO 25 086,93 SPK 22 727,27 SPW Razem 110 148,47
Nagrody o charakterze szczególnym niezaliczane do wynagrodzeń	40 500,00 SPO 16 875,00 SPK 14 625,00 SPW Razem 72 000,00
Jednorazowe świadczenie na start	1 000,00 SPO 1 000,00 SPW Razem 2 000,00
Sorty dla pracowników socjalnych i opiekunek pracujących w środowisku	4 275,91 GOPS
OGÓŁEM	425 240,58

UG – Urząd Gminy w Opinogórze Górnej;

KSD – Klub Senior+ w Dzboniu;

GOPS – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Opinogórze Górnej;

SPO – Szkoła Podstawowa w Opinogórze Górnej;

SPK – Szkoła Podstawowa w Kołaczkowie;

SPW – Szkoła Podstawowa w Woli Wierzbowskiej.