


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Brok  PL.Kościelny 6 07-306 BROK	<p style="text-align: center;"><b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b></p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: <b>31-12-2023 r.</b></p>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON  <b>550667936</b>		<p style="text-align: center;"><b>37E12BFAED0C21A0</b></p> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w informacji dodatkowej

Katarzyna Łupińska  
(główny księgowy)

2024.01.24  
rok mies. dzień

Marek Młyński  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Katarzyna Łupińska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2024.01.24  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Marek Młyński  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 R.

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

- 1.1 Nazwę jednostki: GMINA BROK
- 1.2 Siedzibę jednostki: BROK ul. Plac Kościelny 6, 07-306 BROK
- 1.3 Adres jednostki: 07-306 BROK; Plac Kościelny 6
- 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

#### **ADMINISTRACJA SAMORZĄDOWA**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01-01-2023 DO 31-12-2023

### **3.SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE OBEJMUJĄCE DANE Z 4 JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH:**

- 1) **Urząd Gminy w Broku**
- 2) **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Broku**
- 3) **Zespół Publicznych Placówek Oświatowych w Broku**
- 4) **Szkoła Podstawowa w Kaczkowie Starym**

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie wytworzenia lub 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się na koniec każdego roku zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej.

Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych ( w zależności od charakteru należności).

W Gminie ustalono następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

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

1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało otwarte postępowanie restrukturyzacyjne lub został złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu

- do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym lub umieszczonej w spisie wierzytelności w postępowaniu restrukturyzacyjnym,

2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,

3) należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna

- do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,

4) 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,

5) 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.

2. Odpisy aktualizujące należności określone w ust. 1 pkt 1-4 ustala się indywidualnie dla poszczególnych należności lub kontrahentów na podstawie przeprowadzonej analizy sytuacji poszczególnych kontrahentów, która powinna uwzględniać przyczyny zwłoki, ewentualne problemy finansowe dłużnika, dotychczasową i obecną współpracę, posiadane zabezpieczenie.

3. Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1. Środki trwałe.

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

## **ŚRODKI TRWAŁE**

### Grunty

- stan pocz.	2.454.767,00	w tym: wieczyste użytkow. grunt. 564.200,00
- zwiększenia	2.499,50	
- zmniejszenia	2.900,00	
- stan na 31.12.2023	2.454.366,50	w tym: wieczyste użytkow. grunt. 564.200,00

### Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

- stan pocz.	42.569.104,08
- zwiększenia	6.307.698,17
- zmniejszenia	522.057,96
- stan na 31.12.2023	48.354.744,29

### Urządzenia techniczne i maszyny

- stan pocz.	1.094.163,24
- zwiększenia	0,00
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	1.094.163,24

### Środki transportu

- stan pocz.	793.947,92
- zwiększenia	0,00
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	793.947,92

### Inne środki trwałe

- stan pocz.	247.370,36
- zwiększenia	301.558,76
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	548.929,12

### Wartości niematerialne i prawne

- stan pocz.	7.062,00
- zwiększenia	0,00
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	7.062,00

## **AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH**

### Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej

- stan pocz.	18.775.417,99
- zwiększenia	1.546.942,04
- zmniejszenia	203.042,28
- stan na 31.12.2023	20.119.317,75

### Urządzenia techniczne i maszyny

- stan pocz.	919.092,12
- zwiększenia	26.400,36
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	945.492,48

<u>Środki transportu</u>	
- stan pocz.	775.656,23
- zwiększenia	2.910,05
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	778.566,28

<u>Inne środki trwałe</u>	
- stan pocz.	227.411,25
- zwiększenia	10.868,52
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	238.279,77

<u>Wartości niematerialne i prawne</u>	
- stan pocz.	7.062,00
- zwiększenia	0,00
- zmniejszenia	0,00
- stan na 31.12.2023	7.062,00

Stan środków trwałych w budowie na koniec 2023 r. wynosił 1 534.063,14 zł.

Stan pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych łącznie umorzonych na koniec 2023 r. wynosił 1.885.615,14 zł.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

**Gmina 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

**Gmina nie dokonywała w/w odpisów.**

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Stan na początek roku	564.200,00
Zmniejszenia	0,00
Zwiększenia	0,00
Stan na koniec roku	564.200,00

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

**W Gminie nie występuje.**

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

**W Gminie nie występuje.**

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)

**Stan odpisów aktualizujących należności (jednostek budżet.)** na pocz. roku wynosił 909.974,82 zł,  
zwiększono odpisy o kwotę 105.002,53 zł,  
stan odpisów na koniec roku wynosił 1.014.977,35 zł.

**W budżecie Gminy (w organie) nie dokonywano odpisów aktualizujących należności.  
Z budżetu Gminy (JST) nie udzielano pożyczek.**

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

**W Gminie nie tworzone rezerw.**

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 – 300.000,00 zł,

b) powyżej 3 do 5 lat - 0,00 zł,

c) powyżej 5 lat - 0,00zł,

Gmina posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu kredytów i pożyczek na łączną kwotę 600.000,00 zł z terminem spłaty do roku 2025.

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego  
**Zobowiązania w Gminie nie występują.**

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

**Zabezpieczenia zobowiązań (weksle) z tyt. zaciągniętych przez Gminę kredytów i pożyczek łącznie na kwotę 600.000,00 zł.**

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

**W Gminie nie występuje.**

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

**W Gminie nie występuje.**

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  
**Gwarancje zabezpieczenia wykonania umów na kwotę 725.033,66 zł.**

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

- odprawy emerytalne	23.639,00 zł,
- odprawy z tyt. likwidacji jednostki	56.580,00 zł,
- nagrody jubileuszowe	55.381,41 zł.

## **2. Pozostałe informacje.**

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów  
**Nie występuje.**

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 2023 r. wyniósł 6.611.308,02 zł.**

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

**Nie występuje.**

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

**Należności z Urzędów Skarbowych na kwotę 120,00 zł.**

KATARZYNA ŁUPIŃSKA  
(główny księgowy)

2024-04-26  
(rok, miesiąc, dzień)

MAREK MŁYŃSKI  
(kierownik jednostki)



Signed by /  
Podpisano przez:

Katarzyna  
Łupińska  
Gmina Brok

Date / Data: 2024-  
04-26 14:26



Signed by /  
Podpisano przez:

Marek Młyński  
Gmina Brok

Date / Data:  
2024-04-26 14:25