

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina 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 gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
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
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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 trwale stanowiące własność jednostki otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu nieodpłatnie są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji; 3) środki trwale 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 trwale”, podlegają środki trwale 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 trwale o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł. i równej lub wyższej od 1.000,00 zł. ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale”. Umarzane są one 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”; 6) pozostałe środki trwale 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; 7) z ewidencji księgowej wyłącza się pozostałe środki trwale jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł., jednakże pozostałe środki trwale, takie jak: meble i dywany, inwentarz żywy, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok),

	<p>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 – umarżane 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 1992 r. 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 umarża 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 na koncie 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	61 813 559,04	0,00	16 329 509,85	0,00	15 139,04	16 344 648,89	0,00	143 599,29	0,00	0,00	143 599,29	78 014 608,64
1.1.	Grunty	19 967 331,30	0,00	0,00	0,00	5 653,00	5 653,00	0,00	2 569,00	0,00	0,00	2 569,00	19 970 415,30
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	34 431 350,72	0,00	15 152 706,97	0,00	0,00	15 152 706,97	0,00	10 240,00	0,00	0,00	10 240,00	49 573 817,69
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 651 075,94	0,00	730 314,64	0,00	0,00	730 314,64	0,00	99 587,02	0,00	0,00	99 587,02	3 281 803,56
1.4.	Środki transportu	3 139 830,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 139 830,47
1.5.	Inne środki trwałe	1 623 970,61	0,00	446 488,24	0,00	9 486,04	455 974,28	0,00	31 203,27	0,00	0,00	31 203,27	2 048 741,62
2.	Wartości niematerialne i prawne	731 098,77	0,00	23 715,10	0,00	0,00	23 715,10	0,00	19 033,00	0,00	0,00	19 033,00	735 780,87
SUMA		62 544 657,81	0,00	16 353 224,95	0,00	15 139,04	16 368 363,99	0,00	162 632,29	0,00	0,00	162 632,29	78 750 389,51

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	22 557 122,59	0,00	2 030 237,27	0,00	2 030 237,27	137 095,14	24 450 264,72	39 256 436,45	53 564 343,92
1.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 967 331,30	19 970 415,30
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	16 403 543,04	0,00	1 236 354,91	0,00	1 236 354,91	10 240,00	17 629 657,95	18 027 807,68	31 944 159,74
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 104 135,61	0,00	283 623,51	0,00	283 623,51	95 651,87	2 292 107,25	546 940,33	989 696,31
1.4.	Środki transportu	2 435 297,67	0,00	260 845,92	0,00	260 845,92	0,00	2 696 143,59	704 532,80	443 686,88
1.5.	Inne środki trwałe	1 614 146,27	0,00	249 412,93	0,00	249 412,93	31 203,27	1 832 355,93	9 824,34	216 385,69
2.	Wartości niematerialne i prawne	277 066,75	0,00	137 223,08	0,00	137 223,08	19 033,00	395 256,83	454 032,02	340 524,04
SUMA		22 834 189,34	0,00	2 167 460,35	0,00	2 167 460,35	156 128,14	24 845 521,55	39 710 468,47	53 904 867,96

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o wartości rynkowej środków trwałych.
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 aktywów trwałych.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Brak gruntów użytkowanych wieczyście.
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	56 752,00					
3.	Środki trwale używane na podstawie innych umów,	109 174,12					
	w tym umów leasingu	0,00					
SUMA		165 926,12					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych						
	Gmina 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	1 440 903,19	103 283,31	7 988,87	223 705,10	1 312 492,53
	I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 440 903,19	103 283,31	7 988,87	223 705,10	1 312 492,53
	I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	3 431,97	173,03	0,00	0,00	3 605,00
	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	1 437 471,22	103 110,28	7 988,87	223 705,10	1 308 887,53
	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						
	Gmina 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						
	Gmina posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt w kwocie 204.000,00 zł.						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	Gmina posiada zobowiązanie długoterminowe – kredyt w kwocie 204.702,00 zł.						
c)	powyżej 5 lat						
	Gmina 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	Brak zobowiązań.						
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						

Lp.	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 sporne	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		
	Gmina posiada rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu rozłożenia na raty opłaty za przekształcenie prawa użytkowania wieczystego w prawo własności i należności za wodę. Stan na początek roku obrotowego: 10.917,25 zł. Stan na koniec roku obrotowego: 8.708,73 zł.		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Gmina 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		
	Wyszczególnienie		Kwota w zł i gr
	wynagrodzenia		6 028 496,44
	poходne od wynagrodzeń		1 207 245,84
	odprawy emerytalne i rentowe		128 267,64
	nagrody jubileuszowe		207 428,13
	ekwiwalent za urlop		10 358,20
	doдatkowe wynagrodzenie roczne		412 263,98
	świadczenia BHP		26 498,71
	delegacje		7 831,27
	szkolenia		66 520,14
	SUMA		8 094 910,35
1.16.	inne informacje		
	<p>Wyłączenia do informacji łącznej wiersz 1.1:</p> <p>1) do wiersza 1.1: - kol. 6 w kwocie: 56.743,21; - kol. 11 w kwocie: 56.743,21;</p> <p>2) do wiersza 1.2: - kol. 6 w kwocie: 13.086.088,11; - kol. 11 w kwocie: 13.086.088,11; - kol. 18 w kwocie: 89.627,06; - kol. 20 w kwocie: 89.627,06;</p> <p>3) do wiersza 1.3: - kol. 6 w kwocie: 173.471,05; - kol. 11 w kwocie: 173.471,05; - kol. 18 w kwocie: 28.073,00; - kol. 20 w kwocie: 28.073,00;</p> <p>4) do wiersza 1.5: - kol. 6 w kwocie: 329.957,08; - kol. 11 w kwocie: 329.957,08; - kol. 18 w kwocie: 152.288,98; - kol. 20 w kwocie: 152.288,98;</p> <p>Wyłączenia do informacji łącznej wiersz II.1.5: 839.577,99.</p>		

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																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th> <th rowspan="2">Specyfikacja</th> <th rowspan="2">Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego</th> <th colspan="2">w tym:</th> </tr> <tr> <th>koszt odsetek</th> <th>koszt różnic kursowych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>9 729 168,98</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>2 627 143,77</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym</td> <td>74 198,35</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych</td> <td>5 071 714,08</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:		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	74 198,35	0,00	0,00	4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	5 071 714,08	0,00	0,00
L.p.	Specyfikacja				Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:																						
		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	74 198,35	0,00	0,00																								
4.	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	5 071 714,08	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																											
	<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">Wydatki na pomoc obywatelom Ukrainy</th> </tr> <tr> <th colspan="3">Źródło finansowania</th> <th rowspan="2">RAZEM</th> </tr> <tr> <th>własne</th> <th>Fundusz Pracy</th> <th>UKRAINA</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>46 523,63</td> <td>0,00</td> <td>65 273,84</td> <td>111 797,47</td> </tr> </tbody> </table>	Wydatki na pomoc obywatelom Ukrainy				Źródło finansowania			RAZEM	własne	Fundusz Pracy	UKRAINA	46 523,63	0,00	65 273,84	111 797,47												
Wydatki na pomoc obywatelom Ukrainy																												
Źródło finansowania			RAZEM																									
własne	Fundusz Pracy	UKRAINA																										
46 523,63	0,00	65 273,84	111 797,47																									
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

2024.04.30

(-) Dariusz Adam Łostowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)