

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1. Nazwę jednostki

Urząd Miejski w Kałuszynie

1.2. Siedzibę jednostki

Kałuszyn

1.3. Adres jednostki

Ul. Poczтовая 1, 05-310 Kałuszyn

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja samorządowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzone za 2023r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera informacje jednostkowe Urzędu Miejskiego w Kałuszynie

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

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości (Dz.U z 2023, poz.120 z późn. zm.) z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych (Dz.U z 2023 r, poz.1270 z późn.zm.) i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 3 lutego 2020 r. w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U z 202 r, poz.342)

(Przedstawić nieobligatoryjne zasady i uproszczenia przyjęte w jednostce, w tym wyceny WNIP, ŚT, w tym amortyzacji, zapasów, należności

i zobowiązań, jeżeli występują:)

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

Przy wycenie aktywów i pasywów obowiązują zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych dotyczących zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych.

Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiźnie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosuje się zasady wynikające z Zarządzenia Burmistrza w sprawie gospodarowania składnikami majątku ruchomego w gminnych jednostkach organizacyjnych.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze 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.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3.500,- zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów wraz z podatkiem VAT jeżeli, nie podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT należnego. Do kosztów zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości nie niższej niż określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.

-w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta.

-w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Podstawowe środki trwale finansowane są ze środków na inwestycje. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie 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 można dokonać wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji należy odnieść na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki i obejmują:

- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej **500 zł**, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (nie podlegają ewidencji na koncie 013 – „Pozostałe środki trwale w używaniu”) oraz 020- Wartości niematerialne i prawne.

Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej **500 zł** ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale w używaniu” oraz 020- Wartości niematerialne i prawne i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Inwestycje (środki trwale w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

- opłaty notarialne, sądowe i inne,

- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności.

Długoterminowe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, wartości godziwej, cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Dokonuje się odpisów aktualizujących należności na zasadach określonych przepisach w art.35 b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę).
- należności przeterminowanych lub nie przeterminowanych 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.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równoważąc całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych, ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji.

Salda należności w kwocie do wysokości nie przekraczającej kosztów trzykrotności opłaty dodatkowej pobieranej przez Poczta Polska za polecenie przesyłki listowej podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

Nie nalicza się odsetek za zwłokę od należności podatkowych nie przekraczających kwoty wynikającej z art.54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży które wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – to koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art.35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne – to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

5. Inne informacje

Nie występują

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. Zmiany stanu środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych*

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa brutto – stan na początek okresu	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec okresu brutto (3+7-11)
			Nabycie (w tym nieodpłatne)	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja		Zbycie (w tym nieodpłatne)	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	403.877,04	7.084,89	0,00	0,00	7.084,89	0,00	0,00	0,00	0,00	410.961,93
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	92.215.451,63	6.568.911,06	9.147.273,69	0,00	15.716.184,75	0,00	40.274,72	6.447.768,84	6.488.043,56	101.443.592,82
1.	Środki trwałe	87.607.172,68	6.568.911,06	0,00	0,00	6.568.911,06	0,00	40.274,72	0,00	40.274,72	94.135.809,22
1.1	Grunty	5.184.587,09	560.907,75	0,00	0,00	560.907,75	0,00	0,00	0,00	0,00	5.745.494,84
1.1.1	w tym: 1 grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80.324.322,46	5.885.728,58	0,00	0,00	5.885.728,58	0,00	40.274,72	0,00	40.274,72	86.169.776,32
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	726.388,08	122.274,73	0,00	0,00	122.274,73	0,00	0,00	0,00	0,00	848.662,81

1.4	Środki transportu	1.371.875,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.371.875,25
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4.608.278,75	0,00	9.147.273,69	0,00	9.147.273,69	0,00	0,00	6.447.768,84	6.447.768,84	7.307.783,60
3	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

*Aktualizacja wartości dotyczy aktualizacji w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako nabycie traktowany jest art. zakup, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) Jako przemieszczenie uznawane jest przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

Tabela Nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji głównych składników aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku (3+7-8)	Wartość netto składników aktywów	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększenia	Aktualizacja				Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	403.877,04	7.084,89	0,00	0,00	7.084,89	0,00	410.961,93	0,00	0,00
II.	RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	39.158.782,63	3.272.377,12	0,00	0,00	3.272.377,12	40.031,71	42.391.128,04	53.056.669,00	59.052.464,78
1.	Środki trwałe	39.158.782,63	3.272.377,12	0,00	0,00	3.272.377,12	40.031,71	42.391.128,04	48.448.390,25	51.744.681,18
1.1	Grunty	27.099,38	3.917,98	0,00	0,00	3.917,98	0,00	31.017,36	5.157.487,71	5.714.477,48
1.1.1	w tym: 1 grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2	Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37.722.017,61	3.047.459,75	0,00	0,00	3.047.459,75	40.031,71	40.729.445,65	42.602.304,85	45.440.330,67
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	433.478,07	63.260,36	0,00	0,00	63.260,36	0,00	496.738,43	292.910,01	351.924,38
1.4	Środki transportu	976.187,57	157.739,03	0,00	0,00	157.739,03	0,00	1.133.926,60	395.687,68	237.948,65
1.5	Inne środki trwałe	0,00	0,0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4.608.278,75	7.307.783,60

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

(W przypadku braku danych wpisać – brak aktualnej wartości rynkowej ŚT)

Brak aktualnej wartości rynkowej ŚT

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

(Podać wartość w przypadku wystąpienia odpisów z tytułu trwałej utraty wartości ŚT, WNIP lub aktywów finansowych lub wpisać nie dotyczy)

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela Nr 3. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść	Stan na początek okresu	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec okresu
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)	1.169	0,00	0,00	1,169
Wartość (zł)	78.359,50	0,00	0,00	78.359,50

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

Tabela Nr 4

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale, i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tabela Nr 5.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Akcje		0,00		0,00		0,00		0,00
2.	Udziały		0,00		0,00		0,00		0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00		0,00
4.	Inne papiery wartościowe		0,00		0,00		0,00		0,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

Tabela Nr 6. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
I.	Należności jednostek budżetowych, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem (I+II)	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 (jeśli jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania napisać nie dotyczy)

Nie dotyczy

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Tabela Nr 7.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	z tego :		
			od 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek budżetowych	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	19.037.000,00	1.200.000,00	8.637.000,00	9.200.000,00

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

Nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń (dotyczy zobowiązań z tytułu kredytów i pożyczek zabezpieczonych weksłem, hipoteką lub zastawem skarbowym)

Tabela Nr 8.

Lp.	Rodzaj zobowiązania	Kwota zobowiązania	Forma i charakter zabezpieczenia
-----	---------------------	--------------------	----------------------------------

1.	Obligacje komunalne z 2015 r.	1 000 000,00	Nie zabezpieczone
2.	Obligacje komunalne z 2018 r.	3 187 000,00	Nie zabezpieczone
3.	Obligacje komunalne z 2019 r.	3.050.000,00	Nie zabezpieczone
4.	Obligacje komunalne z 2021 r.	3.600.000,00	Nie zabezpieczone
5.	Obligacje komunalne z 2022r.	3.200.000,00	Nie zabezpieczone
6.	Obligacje komunalne z 2023 r.	5.000,000,00	Nie zabezpieczone
	Razem:	19.037.000,00	

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

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

Tabela Nr 9

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe:	0,00
1.1	Kosztów	0,00
1.2	Przychodów	0,00
2.	Bierne rozliczenia międzyokresowe:	0,00
2.1	Kosztów	0,00
2.2	Przychodów	0,00

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Łączna kwota gwarancji wg stanu na 31.12.2023 r.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 10.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota brutto wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	85.716,00 zł.
2.	Nagrody jubileuszowe	59,576,00 zł.
3.	Nagrody z funduszu płac	68.100,00 zł.
4.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy	16.009,60 zł.
5.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	174.716,82 zł.
6.	Dodatki wyrównawcze z art. 30a Karty Nauczyciela	-
	Razem	404.118,42 zł.

1.16 Inne informacje

Nie występują

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów wyniosła 0,00 zł.

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

Tabela Nr 11.

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym		
		Ogółem w zł.	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Przebudowa Domu Kultury	8.407,00	0,00	0,00

2.	Budowa toru rowerowego- PUMP TRACK w Kałuszynie	12.211,00	0,00	0,00
3.	Opracowanie dokumentacji na budowę sieci wodno-kanalizacyjnej ul. Ogrodowa Warszawska	14.760,00	0,00	0,00
4.	Kanalizacja sanitarna w Sinołęce-aktualizacja dokumentacji projektowo-kosztorysowej	110.863,00	0,00	0,00
5.	Opracowanie dokumentacji projektowej na drogi gminne	22.273,50	0,00	0,00
6.	Koncepcja sanitarna wsi	55.710,00	0,00	0,00
7.	Budowa drogi w Ryczołku	655.266,10	0,00	0,00
8.	Ułożenie chodnika we wsi Kazimierzów	3.075,00	0,00	0,00
9.	Gazyfikacja	36,00	0,00	0,00
10.	Koncepcja kanalizacji Leonów-Ryczołek	162.537,44	0,00	0,00
11.	Budowa kanalizacji sanitarnej Leonów-Ryczołek	359.706,00	0,00	0,00
12.	Modernizacja budynku Urzędu Miejskiego	219.259,21	0,00	0,00
13.	Budowa ulicy Ogrodowej w Kałuszynie	141.864,24	0,00	0,00
14.	Dobudowa oświetlenia ulicznego	7.530,93	0,00	0,00
15.	Wykonanie instalacji fotowoltaicznej w budynku OSP Wąsy	8.610,00	0,00	0,00
16.	Opracowanie projektu przebudowy sieci wodociągowej w Wąsach	43.050,00	0,00	0,00
17.	Wymiana sieci wodociągowej na ul. Mostowej i na odcinku od. Ul. Zawoda do ul. Trzcianka w Kałuszynie	83.640,01	0,00	0,00

18.	Wykonanie dokumentacji projektowej przebudowy ulic	28.684,44	0,00	0,00
19.	Opracowanie projektu podziału działek	43.292,00	0,00	0,00
20.	Budowa ulicy przy cmentarzu	10.824,00	0,00	0,00
21.	Budowa wodociągu łączącego stronę północną ze stroną południową	25.830,00	0,00	0,00
22.	Wymiana dachu na świetlicy wiejskiej w Patoku	5.600,00	0,00	0,00
23.	Wymiana kotłów na gazowe kotłownia ul. Zamojska	85.360,00	0,00	0,00
24.	Budowa drogi stanowiącej obwodnicę Olszewic – III etap	894.322,68	0,00	0,00
25.	Opracowanie projektu technicznego na ul. Kwiatową w Kałuszynie	12.423,00	0,00	0,00
26.	Modernizacja sieci UTP oraz sieci teleinformatycznej w budynku Urzędu Miejskiego w Kałuszynie	264.419,94	0,00	0,00
27.	Budowa świetlicy wiejskiej w Mroczkach	8.726,00	0,00	0,00
28.	Opracowanie dokumentacji na infrastrukturę drogową na osiedlu przy zalewie „Karczunek” w Kałuszynie	49.727,00	0,00	0,00
29.	Opracowanie dokumentacji na infrastrukturę wodno-kanalizacyjną na osiedlu przy zalewie „Karczunek” w Kałuszynie	40.710,00	0,00	0,00
30.	Opracowanie projektu – ul. Zamojska w Kałuszynie	44.821,20	0,00	0,00
31.	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej na budowę sieci wodociągowej ul. Jutrzenki w Kałuszynie	19.680,00	0,00	0,00

32.	Opracowanie dokumentacji na budowę budynku komunalnego	4.999,95	0,00	0,00
33.	Kanalizacja Zimnowoda	88.195,71	0,00	0,00
34.	Wykonanie chodnika we wsi Nowe Groszki	11.070,00	0,00	0,00
35.	Wykonanie chodnika we wsi Patok	4.428,00	0,00	0,00
36.	Wykonanie chodnika we wsi Kluki	9.583,00	0,00	0,00
37.	Rozbudowa budynku Przedszkola Miejskiego w Kałuszynie	224.002,66	0,00	0,00
38.	Dokumentacja przebudowa wodociąg Krauzego-Chopina	10.947,00	0,00	0,00
39.	Opracowanie dokumentacji hali sportowej	95.940,00	0,00	0,00
40.	Sygnalizacja świetlna i przejście dla pieszych ul. Poczтова	54.120,00	0,00	0,00
41.	Sygnalizacja świetlna i przejście dla pieszych ul. Barlickiego	43.050,00	0,00	0,00
42.	Dokumentacja i budowa wodociągu łączącego ul. Martyrologii z ul. Warszawską, z przejściem pod ul. Warszawską	25.830,00	0,00	0,00
43.	Rozbudowa Przedszkola w Kałuszynie	3.192.702,35	0,00	0,00
44.	Budowa drogi gminnej w Garczynie Dużym	185,40	0,00	0,00
45.	Wykonanie przyłącza wodociągowego i energetycznego do działki w Mroczkach	1.107,00	0,00	0,00
46.	Wymiana systemu grzewczego w OSP Gołębiówka	22.714,61	0,00	0,00
47.	Zakup HOLMATRO dla OSP Olszewice	25.000,00	0,00	0,00

48.	Przebudowa ul. Ogrodowej z nawierzchni gruntowej na asfaltową wraz z budową infrastruktury	11.070,00	0,00	0,00
49.	Prace remontowa – modernizacyjne turystycznego zagospodarowania zbiornika rekreacyjnego w Kałuszynie	1107,00	0,00	0,00
50.	Budowa kanalizacji sanitarnej w m. Gołębiówka	30.750,00	0,00	0,00
51.	Wykup gruntów pod budowę drogi w Żebrówce	7.761,23	0,00	0,00
	Ogółem	7.307.783,60	0,00	0,00

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

Tabela Nr 12.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota w zł
1.	Otrzymane odszkodowania	4.026,96
2.	Sprzedaż nieruchomości	20.415,00

2.4 Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Dz. 756, rozdz. 75601 § 0350 – 37.030,56 zł.

Dz. 756, rozdz. 75615 § 050- 655,00zł.

Dz. 756, rozdz. 75616 § 0360 - 63.452,64zł.

Dz. 756, rozdz. 75616 § 0500 - 422.536,42 zł.

Dz. 756, rozdz. 75621 § 0200 - 78.809,00 zł.

DZ. 756 rozdz. 75618 § 0270 - 43.317,65 zł.

2.5 Inne informacje

1. W ramach dochodów bieżących gmina otrzymała środki z :

a/ Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 kwotę 189.888,58 zł. na wypłatę: dodatków węglowych i dodatków do innych źródeł ciepła dla gospodarstw domowych – 22.400,00 zł. i rekompensat za ciepło dla odbiorców wrażliwych – 67.488,58 zł

b/ z Funduszu Pomocy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy w wysokości 453.522,23zł. z przeznaczeniem na:

- wykonanie zdjęć i nadanie nr PESEL obywatelom Ukrainy – 1.398,33 zł.

- edukację dla uczniów będących obywatelami Ukrainy – 208.676,40 zł.

- dodatki z tytułu zapewnienia zakwaterowania i wyżywienia obywatelom Ukrainy – 212.280,00 zł.

- jednorazowe świadczenia 300zł. dla obywateli Ukrainy – 2.142,00 zł.

- świadczenia rodzinne – 29.025,50 zł.

- dożywianie uczniów obywateli Ukrainy – 0,00 zł.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Wynik finansowy zysk 19.276.855,60 zł.

20.02.2024 r.
Rok – miesiąc - dzień

Maria Bugno
(główny księgowy)

Arkadiusz Czyżewski
(kierownik jednostki)