

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Mińsk Mazowiecki
1.2	siedzibę jednostki
	Mińsk Mazowiecki
1.3	adres jednostki
	05-300 Mińsk Mazowiecki ul. Chelmońskiego 14
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Celem działania Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa obywateli w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w następujący sposób w poszczególnych jednostkach organizacyjnych: 1) urząd gminy: a) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółem kosztów poniesionych na ich nabycie, a w przypadku wytworzenia koszty związane z ich wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, b) udziały w innych jednostkach , oraz inne inwestycje zaliczane do aktywów trwałych według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, c) inwestycje krótkoterminowe według cen nabycia, d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia, a w przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia , pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, e) rzeczowe składniki aktywów obrotowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, f) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności g) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, h) rezerwy – według uzasadnionej oszacowanej wiarygodnie wartości Środki trwałe o wartości do 10 000 zł umarzane są jednorazowo w momencie wydania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe amortyzowane metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustalono prowadzenie ewidencji wyłącznie ilościowej dla środków trwałych o niskiej wartości początkowej, których cena nie przekracza 500 zł. Wyjątkiem od tej zasady są meble i dywany dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową bez względu na cenę. 2) jednostki oświatowe Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia. Środki trwałe o wartości poniżej 400zł odnosi się bezpośrednio w koszty i przyjmuje na stan ewidencji ilościowej. Środki trwałe od wartości 400zł do 10000zł odnosi się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% i wprowadza do księgi inwentarzowej. Środki trwałe o wartości powyżej 10000zł umarza się stopniowo z zastosowaniem stawek nie niższych niż w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo w koszty umarza się książki, wieszaki, zasłony, wykładziny, lustra, zegary ściennie, kwietniki, przedłużacze, wycieraczki. Wartość środków trwałych w budowie obejmuje koszty poniesione na nabycie (zakup), budowę we własnym zakresie środka trwałego oraz kosztów związanych z ulepszeniem już użytkowanych środków trwałych począwszy od rozpoczęcia przygotowania budowy , do czasu przekazania środka trwałego do użytkowania . Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności wyceny, zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Amortyzacji środków trwałych dokonuje się metodą liniową, w końcu roku obrotowego. Materiały (olej opałowy, art. stomatologiczne i art. spożywcze) objęte są ewidencją ilościowo-wartościową. Rozchód materiałów wycenia się metodą Fifo. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych finansowanych z góry zakupu dostaw i usług, które będą realizowane w czasie.

	3) ośrodek pomocy społecznej Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia. Środki trwałe o wartości poniżej 400zł odnosi się bezpośrednio w koszty i przyjmuje na stan ewidencji ilościowej. Środki trwałe od wartości 400 zł do 10000zł odnosi się bezpośrednio w koszty i umarza w 100% i wprowadza do księgi inwentarzowej. Środki trwałe o wartości powyżej 10000zł umarza się stopniowo z zastosowaniem stawek nie niższych niż w określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Należności wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności wyceny, zobowiązania – w kwocie wymagalnej zapłaty. Krajowe środki pieniężne znajdujące się w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej. Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte do używania. Amortyzacji środków trwałych dokonuje się metoda liniową, w końcu roku obrotowego. Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych finansowanych z góry zakupu dostaw i usług, które będą realizowane w czasie. 4) zakład gospodarki komunalnej - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w cenie nabycia, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzowane są metodą liniową, - rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu, po miesiącu w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do użytkowania, - jednorazowego odpisu amortyzacyjnego w ciężar kosztów dokonuje się w odniesieniu do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej równej i niższej od kwoty 10 000,00 zł. Rozliczenia międzyokresowe kosztów dokonywane są w odniesieniu do poniesionych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych. Odpisy rozliczeń międzyokresowych kosztów następują stosownie do upływu czasu – zaliczeniu kwot dotyczących danego roku obrotowego.																																													
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																																													
	dane dotyczące pkt 1.1. prezentowane są w tabelach nr 1 i nr 2, które stanowią załączniki do niniejszej informacji																																													
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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																																													
	-																																													
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście																																													
	<table><tr><td>Stan na początek roku</td><td>Zwiększenia</td><td>Zmniejszenia</td><td>Stan na koniec roku</td></tr><tr><td>140000,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>140000,00</td></tr></table>				Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	140000,00	0,00	0,00	140000,00																																		
Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku																																											
140000,00	0,00	0,00	140000,00																																											
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																																													
	<table><tr><td>Lp.</td><td>Grupa środków trwałych według KŚT</td><td>Stan na początek roku</td><td>Zwiększenia</td><td>Zmniejszenia</td><td>Stan na koniec roku</td></tr><tr><td>1.</td><td>0-Grunty</td><td>495379,00</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>495379,00</td></tr><tr><td>2.</td><td>1-Budynki i lokale</td><td>621790,50</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>621790,50</td></tr><tr><td>3.</td><td>2-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td><td>44752,33</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>44752,33</td></tr><tr><td>4.</td><td>4-Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne</td><td>15584,88</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>15584,88</td></tr><tr><td>5.</td><td>8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane</td><td>19392,90</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>19392,90</td></tr><tr><td></td><td>Ogółem</td><td>1196899,61</td><td>0,00</td><td>0,00</td><td>1196899,61</td></tr></table>				Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku	1.	0-Grunty	495379,00	0,00	0,00	495379,00	2.	1-Budynki i lokale	621790,50	0,00	0,00	621790,50	3.	2-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44752,33	0,00	0,00	44752,33	4.	4-Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15584,88	0,00	0,00	15584,88	5.	8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	19392,90	0,00	0,00	19392,90		Ogółem	1196899,61	0,00	0,00	1196899,61
Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku																																									
1.	0-Grunty	495379,00	0,00	0,00	495379,00																																									
2.	1-Budynki i lokale	621790,50	0,00	0,00	621790,50																																									
3.	2-Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44752,33	0,00	0,00	44752,33																																									
4.	4-Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	15584,88	0,00	0,00	15584,88																																									
5.	8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nie sklasyfikowane	19392,90	0,00	0,00	19392,90																																									
	Ogółem	1196899,61	0,00	0,00	1196899,61																																									

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych 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)			
	dane dotyczące pkt 1.7. prezentowane są w tabeli nr 3, która stanowi załącznik do niniejszej informacji			
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	-			
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			
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
	7882735,00		9067469,16	
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
	0,00		536779,16	
c)	powyżej 5 lat			
	Stan na początek roku		Stan na koniec roku	
	0,00		765356,22	
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			
	-			
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	stan na początek roku		stan na koniec roku	
	wartość zobowiązań	forma zabezpieczenia	wartość zobowiązań	forma zabezpieczenia
	10894780,00	weksle in blanco	16590039,00	weksle in blanco
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			
	-			
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			
	Wykaz istotnych pozycji biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych zawiera tabela nr 4, która stanowi załącznik do niniejszej informacji			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie stanowią wartość 1323152,50			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	Wypłacone środki na świadczenia pracownicze stanowią kwotę 2139629,15			
1.16.	inne informacje			
	-			

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	42816248,03 w tym odsetki 0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Informacje dotyczące wzajemnych rozliczeń między jednostkami: 1) wyłączenia wzajemnych należności i zobowiązań, bilans – 4047,98 (wiersze B.II.1. i D.II.1.) 2) wyłączenia wzajemne przychodów i kosztów, rachunek zysków i strat – 854426,49 (w tym: wiersz A.I.-854426,49; wiersze B.II.-15504,15 B.III.-822238,84 B.IX.-16683,50), 3) wyłączenia wzajemne dotyczące przekazania/otrzymania środków trwałych, zestawienie zmian w funduszu - 2312288,78 (wiersze I.1.6. i I.2.6.)

.....
(główny księgowy)

2024-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

**Tabela nr 1. Zmiany wartości początkowej wartości niematerialnych
 i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				Wartość początkowa- stan na koniec roku
			Nabycie	Aktuali- zacja	Inne	Przemie- szczenie	Razem zwiększenia	Likwida- cja	Sprzedaż	Inne	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	2030978,39	271731,10	0,00	30185,40	0,00	301916,50	0,00	0,00	20309,00	20309,00	2312585,89
II	Środki trwałe, z tego:	208593527,11	12693036,39	0,00	0,00	0,00	14450625,73	872808,12	20294,00	3574006,48	4467108,60	218577044,24
Grupa 0	Grunty	8029372,22	381481,38	0,00	904966,66	0,00	1286448,04	624085,00	20294,00	0,00	644379,00	8671441,26
Grupa 1	Budynki i lokale...	47671575,54	1438239,98	0,00	0,00	0,00	1438239,98	1000,00	0,00	424451,73	425451,73	48684363,79
Grupa 2	Obiekty inżynierii ładowej i wodnej	130488512,29	7658791,48	0,00	0,00	0,00	7658791,48	68437,74	0,00	1244380,05	1312817,79	136834485,98
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	4019437,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4019437,57
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	617806,11	643457,00	0,00	0,00	0,00	643457,00	6475,00	0,00	0,00	6475,00	1254788,11
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	156456,46	122578,32	0,00	0,00	0,00	122578,32	18950,00	0,00	0,00	18950,00	260084,78
Grupa 6	Urządzenia techniczne	8130184,26	9999,99	0,00	0,00	0,00	9999,99	0,00	0,00	0,00	0,00	8140184,25
Grupa 7	Środki transportu	598882,27	1093457,00	0,00	0,00	0,00	1093457,00	0,00	0,00	1093457,00	1093457,00	598882,27
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	8881300,39	1345031,24	0,00	852622,68	0,00	2197653,92	153860,38	0,00	811717,70	965578,08	10113376,23
Razem		210624505,50	12964767,49	0,00	1787774,74	0,00	14752542,23	872808,12	20294,00	3594315,48	4487417,60	220889630,13

Tabela nr 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych
 i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Amortyzacja/ umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Amortyzacja /umorzenie- stan na koniec roku
			Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	Aktuali- zacja	Inne	Razem zwiększenia	Dotyczące zbytych składników	Dotyczące zlikidowanych składników	Inne	Razem zmniejszenia	
I	Wartości niematerialne i prawne	804386,62	775143,56	0,00	30185,40	805328,96	0,00	1950,00	18359,00	20309,00	1589406,58
II	Środki trwałe, z tego:	75164617,75	8699984,75	0,00	0,00	9547630,85	10,96	140324,42	141622,54	281957,92	84430290,68
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale...	13404375,79	1335790,34	0,00	0,00	1335790,34	0,00	0,00	0,00	0,00	14740166,13
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46731319,99	5513926,72	0,00	0,00	5513926,72	0,00	0,00	43532,79	43532,79	52201713,92
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	1005074,48	244893,61	0,00	0,00	244893,61	0,00	0,00	0,00	0,00	1249968,09
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	295453,61	101735,03	0,00	0,00	101735,03	0,00	6475,00	0,00	6475,00	390713,64
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	97412,33	21956,25	0,00	0,00	21956,25	0,00	0,00	0,00	0,00	119368,58
Grupa 6	Urządzenia techniczne	4517969,03	768876,25	0,00	0,00	768876,25	0,00	0,00	0,00	0,00	5286845,28
Grupa 7	Środki transportu	405451,07	57653,20	0,00	0,00	57653,20	0,00	0,00	0,00	0,00	463104,27
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie ...	8707561,45	655153,35	0,00	847646,10	1502799,45	10,96	133849,42	98089,75	231950,13	9978410,77
Razem		75969004,37	9475128,31	0,00	877831,50	10352959,81	10,96	142274,42	159981,54	302266,92	86019697,26

Tabela nr 3. Informacja o odpisach aktualizujących
wartość należności, których ściągalność jest wątpliwa

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Należności z tytułu podatków lokalnych	347311,02	189737,76	0,00	105111,11	105111,11	431937,67
5.	Należności z tytułu innych opłat	107340,63	129882,15	0,00	37502,00	37502,00	199720,78
6.	Pozostałe należności	4825911,27	4746944,29	4514917,22	172,03	4515089,25	5057766,31
OGÓŁEM		5280562,92	5066564,20	4514917,22	142785,14	4657702,36	5689424,76

(główny księgowy)

2024-04-25

(kierownik jednostki)

Tabela nr 4. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych:

Wyszczególnienie	Stan wartości na:	
	początek roku	koniec roku
1. Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych (koszty dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych) z tego:	23770,98	20683,21
z tytułu: a) prenumeraty czasopism	2356,10	9179,21
b) aktualizacji oprogramowania, dostęp online do czasopism	10106,52	3109,50
c) ubezpieczenia majątku, ubezpieczenie oc, ubezpieczenie komunikacyjne	9536,50	8394,50
d) dodatki mieszkaniowe	1771,86	0,00
2. Bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów działalności operacyjnej i kosztów finansowych	0,00	0,00
3. Przychody podlegające rozliczaniu w czasie: z tego:	7486838,86	9394948,65
z tytułu: a) zajęcia pasa drogowego	7247776,10	9223138,58
b) najmu i dzierżawy	226886,90	158422,87
c) dochody za udostępnienie infrastruktury elektroenergetycznej	12175,86	13387,20

(główny księgowy)

2024-04-25

(kierownik jednostki)