

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Wiskitki ul.Kościuszki 1 96-315 WISKITKI	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Warszawie
Numer identyfikacyjny REGON 750148549	sporządzony na dzień: 31-12-2022 r.	D4838FAC18BE7D2E 

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

BEATA ANDŻELIKA KONARSKA
(główny księgowy)

2023.04.28
rok mies. dzień

RAFAŁ MITURA
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

BEATA ANDŻELIKA KONARSKA
(główny księgowy)

2023.04.28
rok mies. dzień

RAFAŁ MITURA
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wiskitki
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Kościuszki 1 96-315 Wiskitki
1.3	adres jednostki
	Ul. Kościuszki 1 96-315 Wiskitki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w ramach zadań : ładu przestrzennego i ochrony środowiska, gminnych dróg, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, ochrony zdrowia, budownictwa komunalnego, porządku publicznego i ochrony przeciwpożarowej, zieleni komunalnej i zadrzewień, kultury, kultury fizycznej, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych. Szkoły Podstawowe, działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe. Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania gdzie indziej niesklasyfikowana.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r – 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że : sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Informacja zawiera dane łączne zawierające sprawozdanie finansowe 9 jednostek
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd i podległe jednostki stosuje następujące zasady: 1. <i>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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</i>

	2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej kwoty od 500 zł do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza kwoty od 500 zł do 3500 zł, a jednocześnie składnik spełnia inne warunki uznania go za środek trwały, wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od kwoty od 500 zł do 3500 zł do kwoty wartości początkowej 10000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wnip finansuje się ze środków na wydatki bieżące z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) . Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%. <i>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku pod data 31 grudnia.</i> e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. f) dolną granicę wartości części dodatkowych i peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł, 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty . 4. Materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w koszty w dacie zakupu i wydaje do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. 5. Ponośzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności przekraczające jeden m-c nie podlegają rozliczeniom w czasie ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje takie ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym dokonano wydatku. 6. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością z wyłączeniem należności z tytułu wypłaconych zaliczek
--	--

	<i>alimentacyjnych i świadczeń z FA:</i> - do 1 m-ca bez odpisu, - pow. 1 – 3 m-cy odpis w wysokości 30%, - pow. 3 – 6 m-cy odpis w wysokości 50%, - pow. 6 m-cy do roku odpis w wysokości 75%, - powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. <i>Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z FA aktualizuje się zgodnie z zasadą : - za nieściągalne uznaje się należności wg stanu na koniec okresu świadczeniowego tych dłużników alimentacyjnych, którzy do dnia bilansowego nie dokonali żadnej wpłaty na poczet w/w należności.</i> <i>Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.</i> 7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wycenia się wg wartości nominalnej. 8. Zobowiązania finansowe oraz z tytułu dostaw towarów i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. 9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.
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
	Załącznik tabelaryczny nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Załącznik tabelaryczny nr 2
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

	Załącznik tabelaryczny nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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)
	Załącznik tabelaryczny nr 4 – zawiera dane na koniec roku obrotowego 2022
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
	3.180.688,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3.180.688,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2.993.080,00 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
	2.399.625,20 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	449.734,18 zł
1.16.	inne informacje
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
	20.870.230,42 zł
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
	Nie dotyczy
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
	Gmina prowadziła sprzedaż paliwa stałego w ramach zakupu preferencyjnego po cenie nie wyższej niż 2.000,00 zł za tonę tego paliwa, na mocy ustawy z dnia 27 października 2022 r. o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych. Kwota wpływu ze sprzedaży na rachunek budżetu wynosiła 1.306.502,00 zł.

Beata Konarska
(skarbnik)

28.04.2023 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Rafał Mitura
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	1 415 817,32	0,00	43 200,10	0,00	43 200,10	0,00	17 886,30	0,00	17 886,30	1 441 131,12
2.	ŚRODKI TRWAŁE	177 033 451,53	1 325 190,40	18 283 038,62	0,00	19 608 229,02	1 777 695,50	151 964,54		2 075 217,12	194 566,463,43
1)	Grunty	26 748 308,31	1 325 190,40	469 959,93	0,00	1 795 150,33	1 366 000,00		22 640,00	1 388 640,00	27 154 818,64
2)	Budynki i lokale	41 239 139,08	0,00	857 064,25	0,00	857 064,25	0,00			0,00	42 096 203,33
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 286 230,62	0,00	14 762 306,96	0,00	14 762 306,96	0,00			0,00	113 048 537,58
4)	Kotły i maszyny energetyczne	447 453,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			0,00	447 453,34
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 015 558,93	0,00	499 678,91	0,00	499 678,91	0,00			49 999,94	2 465 237,90
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	554 391,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			42 492,60	511 898,42
7)	Urządzenia techniczne	695 577,03	0,00	40 000,00	0,00	40 000,00	0,00		40 000,00	40 000,00	694 577,03
8)	Środki transportu	1 693 975,69	0,00	1 062 911,30	0,00	1 062 911,30	411 695,50	24 000,00		435 695,50	1 947 993,49
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5 353 817,51	0,00	591 117,27	0,00	591 117,27	0,00	35 472,00	82 917,08	118 389,08	5 826 545,70

RAZEM:	174 726 601,81	0,00	18 326 238,72	0,00	19 651 429,12	1 777 695,50	69 850,84	145 557,08	2 093 103,42	196 007 594,55
---------------	-----------------------	-------------	----------------------	-------------	----------------------	---------------------	------------------	-------------------	---------------------	-----------------------

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
863 925,52	0,00	266 005,40	0,00	266 005,40	17 886,30	1 112 044,62	551 891,80	329 086,50
53 679 981,25	0,00	7 689 109,33	0,00	7 689 109,33	632 461,37	60 739 504,21	122 980 272,28	133 453 761,22
							26 748 308,31	27 154 818,64
9 973 269,59	0,00	1 028 879,30	0,00	1 028 879,30		11 002 148,89	31 265 869,49	31 094 054,44
36 110 968,83	0,00	4 340 893,07	0,00	4 340 893,07		40 451 861,90	62 175 261,79	72 596 675,68
387 390,89	0,00	5 091,76	0,00	5 091,76		392 482,65	60 062,45	54 970,69
817 639,46	0,00	404 883,84	0,00	404 883,84	49 999,94	1 172 523,36	1 197 919,47	1 292 714,54
482 670,61	0,00	19 215,94	0,00	19 215,94	42 492,60	459 393,95	71 720,41	52 504,47
269 118,85	0,00	72 404,58	0,00	72 404,58		341 523,43	425 458,18	353 053,60
696 872,44	0,00	1 251 247,48	0,00	1 251 247,48	421 579,75	1 526 540,17	623 905,25	421 453,32
4 942 050,58	0,00	569 368,36	0,00	569 368,36	118 389,08	5 393 029,86 41	411 766,93	433 515,84
54 543 906,77	0,00	7 955 114,73	0,00	7 955 114,73	650 347,67	61 851 548,83	123 532 164,08	133 782 847,72

Grunty w wieczystym użytkowaniu – zał. Nr 2

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	9/1,17/4,15/73, 15/74,15/75,15/ 76,15/77,15/7 8,15/79,15/80,1 5/81,15/83,15/ 85,15/87,15/89, 15/91,15/93,15/ 95,15/97,15/9 9,15/101,15/10 3,33/49,33/50,3 3/51,33/52,33/ 53,15/66,15/70, 15/71,33/6,33/ 7,33/10,33/13,3 3/24,33/25,33/ 35,33/39,15/11 1,15/112,15/11 3,33/11udz.,15/ 55udz.	Powierzchnia (ha)	22,5963			22,5963
		Wartość (zł)	360.573,10			360.573,10
2.	15/114	Powierzchnia (ha)	0,0426			0,0426
		Wartość (zł)	5000,00			5000,00

Zał. Nr 3 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	487- zespoły komputerowe	0,00	157 580,00	23 677,5	134 172,50

Zał. Nr 4 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Opłaty za zużycie wody i ścieków	137 666,96		-13 263,92		124 403,04
2.	Czynsze mieszkalne i dzierżawne	422 595,78		-87 738,67		334 857,11
3.	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	364 402,15	86358,84			450 760,99
4.	Zaległości podatkowe (z odsetkami)	740 538,11	34317,13			774 855,24
5.	Pozostałe odsetki	176 832,28	13662,06			190 494,34
6.	6.Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z FA	783 651,87			8 599,93	792 251,80