

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki <i>Gmina Baboszewo</i>
1.2	siedzibę jednostki <i>województwo mazowieckie, powiat płoński</i>
1.3	adres jednostki <i>09-130 Baboszewo, ul. Warszawska 9A</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Urząd Gminy w Baboszewie – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. <i>Urząd jest jednostką budżetową gminy.</i> <i>Do zakresu działania urzędu należy wykonywanie zadań własnych, zadań zleconych gminie, zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami administracji rządowej oraz pozostałych określonych uchwałami rady i zarządzeniami Wójta Gminy,</i> Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Baboszewie – pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania gdzie indziej nie sklasyfikowana, Zakład Wodociągów i Kanalizacji w Baboszewie – pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody, Szkoła Podstawowa im. Józefa Wybickiego w Baboszewie – szkoły podstawowe, Szkoła Podstawowa im. Ks. Macieja Kazimierza Sarbiewskiego w Sarbiewie – szkoły podstawowe, Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Mystkowie – szkoły podstawowe, Szkoła Podstawowa im. Jana Brdeckiego w Polesiu – szkoły podstawowe, Przedszkole w Baboszewie – wychowanie przedszkolne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Sprawozdanie zawiera dane z 8 jednostek budżetowych</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</i> <i>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</i> <i>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</i> <i>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</i> <i>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:</i> <i>a) zakładowy plan kont ustalający:</i> <i>- wykaz kont księgi głównej,</i> <i>- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,</i> <i>- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</i> <i>b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,</i> <i>c) opis systemu komputerowego,</i> <i>d) system ochrony danych i ich zbiorów.</i> <i>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno - rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów.</i> <i>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</i> <ol style="list-style-type: none"><i>1. 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><i>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</i><ol style="list-style-type: none"><i>a) Środki trwałe o wartości początkowej do 200 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie</i>

	<p>wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej.</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 200 zł lecz nie wyższej niż wartość określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych 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 użytkowania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: meble, drobny sprzęt elektroniczny i inne.</p> <p>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 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. Środki trwałe amortyzuje się metodą liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość określoną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych podwyższają wartość tych środków trwałych, a nieprzekraczające wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>3. Wszystkie zakupione materiały (poza budowlanymi) przekazuje się do bezpośredniego zużycia i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej, Zakupione materiały budowlane ujmuje się na koncie 310 i prowadzi karty magazynowe, Wartość tych zapasów odnosi się w momencie rozchodu.</p>
5.	inne informacje
	<p><i>Uchwała Nr XIII/94/2016 Rady Gminy Baboszewo z dnia 29 stycznia 2016 roku w sprawie zapewnienia wspólnej obsługi administracyjnej, finansowej i organizacyjnej jednostkom organizacyjnym Gminy Baboszewo zaliczanym do sektora finansów publicznych, dla których organem prowadzącym jest Gmina Baboszewo zmieniona Uchwałą Nr XXII.147.2020 Rady Gminy Baboszewo z dnia 30 października 2020 r.</i></p> <p>Fundusz jednostki</p> <p>Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostek budżetowych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>Fundusze specjalne</p> <p>Do funduszy specjalnych zaliczono:</p> <p>- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,</p> <p>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy</p> <p>Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p>
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, Tabela Nr 2

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	242 360,76		1 230,00		1 230,00					243 590,76
2.	ŚRODKI TRWAŁE	105 796 091,74	522 318,55	23 237 624,71	912 682,07	24 672 625,33	455 987,70	17 818,75	1 002 313,07	1 476 119,52	128 992 597,55
1)	Grunty	3 019 331,59	409 665,86			409 665,86	455 987,70			455 987,70	2 973 009,75
2)	Budynki i lokale	30 336 795,14	59 993,51	2 960 645,38		3 020 638,89			74 000,00	74 000,00	33 283 434,03
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 166 368,71	52 659,18	19 397 349,84	912 682,07	20 362 691,09			912 682,07	912 682,07	78 616 377,73
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 410 931,84						4 150,64		4 150,64	1 406 781,20
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 543 197,18		307 245,60		307 245,60		10 470,12		10 470,12	1 839 972,66
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	864 797,00		419 657,55		419 657,55					1 284 454,55
7)	Urządzenia techniczne	4 431 966,55		12 433,00		12 433,00					4 444 399,55
8)	Środki transportu	4 349 915,90									4 349 915,90
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	672 787,83		140 293,34		140 293,34		3 197,99	15 631,00	18 828,99	794 252,18
RAZEM:		106 038 452,50	522 318,55	23 238 854,71	912 682,07	24 673 855,33	455 987,70	17 818,75	1 002 313,07	1 476 119,52	129 236 188,31

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartości 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
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	231 260,01		4 698,60		4 698,60		235 958,61	11 100,75	7 632,15
ŚRODKI TRWAŁE	51 760 376,63		3 995 216,27		3 995 216,27	102 711,25	55 652 881,65	54 035 715,11	73 339 715,90
Grunty	0,00							3 019 331,59	2 973 009,75
Budynki i lokale	9 841 235,99		769 230,80		769 230,80	74 000,00	10 536 466,79	20 495 559,15	22 746 967,24
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 787 299,48		2 356 857,69		2 356 857,69		36 144 157,17	25 379 069,23	42 472 220,56
Kotły i maszyny energetyczne	501 519,09		89 877,19		89 877,19	1 961,13	589 435,15	909 412,75	817 346,05
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 330 055,94		167 874,00		167 874,00	7 921,13	1 490 008,81	213 141,24	349 963,85
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	790 283,00		39 709,11		39 709,11		829 992,11	74 514,00	454 462,44
Urządzenia techniczne	900 286,82		399 330,21		399 330,21		1 299 617,03	3 531 679,73	3 144 782,52
Środki transportu	3 967 757,45		132 057,19		132 057,19		4 099 814,64	382 158,45	250 101,26
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	641 938,86		40 280,08		40 280,08	18 828,99	663 389,95	30 848,97	130 862,23
RAZEM	51 991 636,64		3 999 914,87		3 999 914,87	102 711,25	55 888 840,26	54 046 815,66	73 347 348,05

	Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych amortyzowanych jednorazowo na dzień 31.12.2023 r. wynosi 4 814 611,83 zł i wartość zbiorów bibliotecznych wynosi 569 532,23 zł.					
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					
	Nie dotyczy					
1.4	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – Tabela Nr 3					
Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych w wieczyste- dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości gruntów użytkowanych w wieczyste w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych w wieczyste na koniec okresu sprawozdawczego	
1.	Baboszewo, działka Nr 263/2	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	0,1100 ha				
	Wartość (zł)	91 200,00			91 200,00	
2.	Baboszewo, działka Nr 273/11	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	0,0994 ha				
	Wartość (zł)	62 000,00			62 000,00	
3.	Baboszewo, działka Nr 278/4	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	0,0100 ha				
	Wartość (zł)	7 600,00			7 600,00	
4.	Budy Radzywińskie, działka Nr 28	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	1,0600 ha				
	Wartość (zł)	64 100,00			64 100,00	
5.	Dziekarszewo, działka Nr 51	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	1,4000 ha				
	Wartość (zł)	98 000,00			98 000,00	
6.	Brzeście Nowe, działka Nr 71/8	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	0,4132 ha				
	Wartość (zł)	154 700,00			154 700,00	
7.	Rzewin, działka Nr 419	X	X	X	X	
	Powierzchnia (ha)	0,8000 ha				
	Wartość (zł)	52 200,00			52 200,00	
	OGÓŁEM POWIERZCHNIA	3,8926 ha			3,8926 ha	
	OGÓŁEM WARTOŚĆ	529 800,00			529 800,00	
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					
	Nie dotyczy					
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	142 572 szt udziałów o wartości nominalnej 4 535 826,56 zł w Spółecznej Inicjatywie Mieszkaniowej „Północne Mazowsze” sp. z o.o					
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)					
	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Należności alimentacyjne	3 830 597,51			228 074,36	3 602 523,15
	Należności z tytułu naliczonych odsetek	44 064,58	1 116,68			42 947,90
	Należności podatkowe	214 728,00	51 844,00		14 943,00	251 629,00
	Razem	4 089 390,09	52 960,68		243 017,36	3 897 100,05
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					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					

	<i>Nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>
1.12	łącznie 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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek – 218 976,47 zł</i>
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
	- nagrody jubileuszowe – 207 763,16 zł, - ekwiwalent za urlop – 56 938,28 zł, - odprawy emerytalne – 296 349,75 zł, - odprawy w związku z rozwiązaniem stosunku pracy – 0,00 zł, - odprawy pośmiertne – 0,00 zł
1.16	inne informacje
	<i>brak</i>
2	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>196 516,47 zł</i>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>17 572,68 zł</i>
2.5	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

.....
(główny księgowy)

2024.03.20.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)