

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Osiek
1.2	Siedziba jednostki
	Osiek 85, 87-340 Osiek
1.3	Adres jednostki
	Osiek 85, 87-340 Osiek
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Tak – Urząd Gminy w Osieku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku, Szkoła Podstawowa w Osieku, Szkoła Podstawowa w Strzygach, Zakład Gospodarki Komunalnej w Osieku
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku -</p> <p>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 2017r. 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urząd przyjął następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł nie prowadzi się ewidencji,</p> <p>b) Środki trwałe o wartości początkowej od 500,01 do 1.000,00 objęte są ewidencją ilościową,</p> <p>c) Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000,01 do 10.000,00 objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.</p> <p>d) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł wprowadzane są do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>a) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub w przypadku braku wyceny w decyzji –wg cen rynkowych.</p> <p>b) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości bezpośrednio w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarzane wg zasad i stawek podatkowych.</p> <p>c) wycenę gruntów przyjmowanych do zasobów gminy wycenia się wg cen rynkowych.</p> <p>3. Pasywa i aktywa wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału wg</p>

średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień:

- aktywa po kursie kupna przez bank
- pasywa po kursie sprzedaży przez bank.

Szkoła Podstawowa w Osieku, Szkoła Podstawowa w Strzygach -

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, obejmującą:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont i opis systemu informatycznego,
- zasady ochrony danych zgromadzonych w księgach rachunkowych.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w przypadku braku wyceny w decyzji – wg. cen rynkowych,
- w przypadku darowizny – wg. wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg. posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg. wartości godziwej,
- w bilansie - w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

b) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

c) Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł amortyzuje się stopniowo na podstawie planu amortyzacji przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionej ustawie oraz stanowiące pomoce dydaktyczne zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

e) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest na dzień bilansowy.

	<p>Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.</p> <p>f) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</p> <ul style="list-style-type: none"> - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1.000,01 do 10.000,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. - pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,01 do 1.000,00 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowej i spisuje się w koszty pod datą zakupu. Nie przeprowadza się inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej. - dla środków trwałych do 500,00 zł nie prowadzi się ewidencji. <p>g) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	Inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania.
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 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
	Zgodnie z załącznikiem 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 środków trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	1 udział – wartość 10.000,00zł Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych
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	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	
Odsetki od należności zabezpieczonych hipoteką	9.508,00	1.486,00	0,00	24,86	10.969,14	
Podatek od nieruchomości osób fizycznych	270,00	82,00	15,00	7,00	330,00	
Podatek rolny od osób fizycznych	19.002,72	2.585,14	56,20	46,54	21.485,12	
Czynsz mieszkaniowy	1.790,84	0,00	0,00	983,72	807,12	
Odpady komunalne	384,00	384,00	384,00	0,00	384,00	
Należności za wodę	0,00	13.479,86	0,00	0,00	13.479,86	
Należności za ścieki	0,00	199,80	0,00	0,00	199,80	
Fundusz alimentacyjny	875.458,77	0,00	0,00	0,00	875.458,77	
Odsetki od funduszu alimentacyjnego	373.590,79	0,00	0,00	0,00	373.590,79	
Zaliczka alimentacyjna	43.848,00	0,00	0,00	0,00	43.848,00	
razem	1.334.938,51	18.216,80	455,20	1.062,12	1.340.552,60	
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					
	1.932.249,92					
b)	Powyżej 3 do 5 lat					
	1.919.999,92					
c)	Powyżej 5 lat					
	4.539.999,92					
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	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych z bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych 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
	Rozliczenia międzyokresowe: 3.396.386,16 Pozostało do zapłaty: 1.246.093,39
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe – 450.468,30
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 197.986,91 Odprawy - 324.643,83 Ekwiwalent za urlop – 51.511,28
1.16	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Wykonanie ujęcia wody w Suminie – 3.703,50 Budowa sieci wodociągowej Kretki Małe i SUW w Suminie – 24.390,24 Rozbudowa sieci kanalizacyjnej w m. Osiek – 13.851,79 Termomodernizacja budynku UG – 37.455,80 Budowa przedszkola w Osieku – 48.500,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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

	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
	Nie dotyczy

...Ewa Mańka.....
(główny księgowy)

28.03.2024r....
(rok. miesiąc, dzień)

...Paweł Chudy.....
(kierownik jednostki)

**GŁÓWNE SKŁADNIKI
AKTYWÓW TRWAŁYCH**

2023

Załącznik nr
1

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)	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	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	311 041,07	0,00	89 735,20	0,00	89 735,20	0,00	86 671,95	0,00	86 671,95	314 104,32	283 041,41	0,00	6 999,92	89 735,20	96 735,12	86 671,95	293 104,58	27 999,66	20 999,74
2.	ŚRODKI TRWAŁE	51 106 064,40	0,00	28 452 528,34	0,00	28 452 528,34	0,00	110 302,68	13 227 431,63	13 337 734,31	66 220 858,43	20 594 027,55	0,00	1 867 326,82	9 799 160,25	11 666 487,07	9 845 275,64	22 415 038,98	30 512 036,85	43 805 619,45
1)	Grunty	450 084,77	0,00	41 111,00	0,00	41 111,00	0,00	0,00	0,00	0,00	491 195,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	450 084,77	491 195,77
2)	Budynki i lokale	10 477 786,38	0,00	3 076 387,80	0,00	3 076 387,80	0,00	0,00	2 799 637,80	2 799 637,80	10 754 536,38	3 856 741,53	0,00	260 723,78	683 061,41	943 785,19	683 061,41	4 117 465,31	6 621 044,85	6 637 071,07
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 462 979,41	0,00	23 492 162,85	0,00	23 492 162,85	0,00	62 066,85	8 650 441,62	8 712 508,47	50 242 633,79	13 574 379,83	0,00	1 297 032,72	7 442 640,93	8 739 673,65	7 477 419,39	14 836 634,09	21 888 599,58	35 405 999,70
4)	Kotły i maszyny energetyczne	190 284,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	190 284,76	56 144,72	0,00	10 419,83	0,00	10 419,83	0,00	66 564,55	134 140,04	123 720,21
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	217 087,12	0,00	94 819,19	0,00	94 819,19	0,00	17 156,05	94 819,19	111 975,24	199 931,07	185 722,72	0,00	12 658,63	81 822,15	94 480,78	81 822,15	198 381,35	31 364,40	1 549,72
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	238 073,60	0,00	238 073,60	0,00	238 073,60	0,00	0,00	238 073,60	238 073,60	238 073,60	116 991,98	0,00	38 471,32	116 991,98	155 463,30	134 148,03	138 307,25	121 081,62	99 766,35
7)	Urządzenia techniczne	2 062 140,18	0,00	983 577,22	0,00	983 577,22	0,00	20 063,78	983 577,22	1 003 641,00	2 042 076,40	1 210 841,22	0,00	101 300,09	983 577,22	1 084 877,31	1 003 641,00	1 292 077,53	851 298,96	749 998,87
8)	Środki transportu	1 756 768,65	0,00	308 205,15	0,00	308 205,15	0,00	11 016,00	257 694,67	268 710,67	1 796 263,13	1 362 489,73	0,00	125 826,54	294 593,57	420 420,11	268 710,67	1 514 199,17	394 278,92	282 063,96
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	250 859,53	0,00	218 191,53	0,00	218 191,53	0,00	0,00	203 187,53	203 187,53	265 863,53	230 715,82	0,00	20 893,91	196 472,99	217 366,90	196 472,99	251 609,73	20 143,71	14 253,80
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	150 404,00	0,00	28 560,63	0,00	28 560,63	0,00	26 277,02	0,00	22 277,02	152 687,61	150 404,00	0,00	0,00	28 560,63	28 560,63	26 277,02	152 687,61	0,00	0,00
	RAZEM	51 567 509,47	0,00	28 570 824,17	0,00	28 570 824,17	0,00	223 251,65	13 227 431,63	13 450 683,28	66 687 650,36	21 027 472,96	0,00	1 874 326,74	9 917 456,08	11 791 782,82	9 958 224,61	22 861 031,17	30 540 036,51	43 826 619,19