

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy
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
	nie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<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 średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień:</p>

	- aktywa po kursie kupna przez bank - pasywa po kursie sprzedaży przez bank.																															
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)																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>odsetki</td> <td>9.508,00</td> <td>1.486,00</td> <td>0,00</td> <td>24,86</td> <td>10.969,14</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Podatek od nieruchomości osób fizycznych</td> <td>270,00</td> <td>82,00</td> <td>15,00</td> <td>7,00</td> <td>330,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Podatek rolny od osób fizycznych</td> <td>19.002,72</td> <td>2.585,14</td> <td>56,20</td> <td>46,54</td> <td>21.485,12</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	1.	odsetki	9.508,00	1.486,00	0,00	24,86	10.969,14	2.	Podatek od nieruchomości osób fizycznych	270,00	82,00	15,00	7,00	330,00	3.	Podatek rolny od osób fizycznych	19.002,72	2.585,14	56,20	46,54	21.485,12
Lp.	Grupa należności				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																							
		Zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																												
1.	odsetki	9.508,00	1.486,00	0,00	24,86	10.969,14																										
2.	Podatek od nieruchomości osób fizycznych	270,00	82,00	15,00	7,00	330,00																										
3.	Podatek rolny od osób fizycznych	19.002,72	2.585,14	56,20	46,54	21.485,12																										

	4.	Czynsz mieszkaniowy	1.790,84	0,00	0,00	983,72	807,12
	5.	Odpady komunalne	384,00	384,00	384,00	0,00	384,00
	6.	Należność za wodę	0,00	13.479,86	0,00	0,00	13.479,86
	7.	Należność za ścieki	0,00	199,80	0,00	0,00	199,80
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 zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem 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						
	Nie dotyczy						
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 – 23.523,00 Odprawy - 139.500,00 Ekwiwalent za urlop – 0,00
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)

26.03.2024r....
(rok. miesiąc, dzień)

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

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

2023

Załącznik nr1

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	214 649,55	0,00	16 171,20	0,00	16 171,20	0,00	86 171,95	0,00	86 171,95	144 648,80	186 649,89	0,00	6 999,92	16 171,20	23 171,12	86 171,95	123 649,06	27 999,66	20 999,74
2.	ŚRODKI TRWAŁE	36 281 849,23	0,00	25 588 139,63	0,00	25 588 139,63	0,00	110 302,68	2 864 388,71	2 974 691,39	58 895 297,47	9 436 028,68	0,00	1 724 652,26	9 159 325,66	10 883 977,92	772 848,88	19 597 157,72	26 845 820,55	39 298 139,75
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	6 031 492,23	0,00	782 757,71	0,00	782 757,71	0,00	0,00	2 293 630,09	2 293 630,09	4 520 619,85	1 779 357,81	0,00	143 103,04	334 238,49	477 341,53	348 822,92	1 907 876,42	4 252 134,42	2 612 743,43
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 714 088,94	0,00	23 148 660,49	0,00	23 148 660,49	0,00	62 066,85	343 502,36	405 569,21	49 457 180,22	5 988 716,57	0,00	1 278 693,44	7 372 170,98	8 650 864,42	105 248,41	14 534 332,58	20 725 372,37	34 922 847,64
4)	Kotły i maszyny energetyczne	148 854,76	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	148 854,76	14 714,72	0,00	10 419,83	0,00	10 419,83	0,00	25 134,55	134 140,04	123 720,21
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	122 347,06	0,00	69 000,46	0,00	69 000,46	0,00	17 156,05	25 818,73	42 974,78	148 372,74	103 979,70	0,00	12 658,63	56 003,42	68 662,05	25 818,73	146 823,02	18 367,36	1 549,72
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	238 073,60	0,00	238 073,60	0,00	0,00	0,00	0,00	238 073,60	0,00	0,00	38 471,32	116 991,98	155 463,30	17 156,05	138 307,25	0,00	99 766,35
7)	Urządzenia techniczne	1 078 562,96	0,00	983 577,22	0,00	983 577,22	0,00	20 063,78	0,00	20 063,78	2 042 076,40	227 264,00	0,00	101 300,09	983 577,22	1 084 877,31	20 063,78	1 292 077,53	851 298,96	749 998,87
8)	Środki transportu	1 499 073,98	0,00	308 205,15	0,00	308 205,15	0,00	11 016,00	0,00	11 016,00	1 796 263,13	1 104 795,06	0,00	125 826,54	294 593,57	420 420,11	11 016	1 514 199,17	394 278,92	282 063,96
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	237 344,53	0,00	16 754,00	0,00	16 754,00	0,00	0,00	201 437,53	201 437,53	52 661,00	217 200,82	0,00	14 179,37	1 750,00	15 929,37	194 722,99	38 407,20	20 143,71	14 253,80
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	36 496 498,78	0,00	25 604 31,83	0,00	25 604 310,83	0,00	196 474,63	2 864 388,71	3 060 863,34	59 039 946,27	9 622 678,57	0,00	1 731 652,18	9 175 496,86	10 907 149,04	809 020,83	19 720 806,78	26 873 820,21	39 319 139,49