

INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	<b>nazwę jednostki:</b>
	Urząd Gminy w Świdziebni
1.2	<b>siedzibę jednostki:</b>
	Świdziebnia 92A
1.3	<b>adres jednostki:</b>
	Świdziebnia 92A, 87-335 Świdziebnia
1.4	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki:</b>
	Jednostka samorządu terytorialnego – wykonywanie zadań publicznych.
2.	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:</b>
	Za rok 2023 (od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.)
3.	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
4.	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się 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.</p> <p>Środki trwale otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku braku wyceny w decyzji - według cen rynkowych w wysokości określonej przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 500,00 zł włącznie zalicza się bezpośrednio w koszty i nie prowadzi się ich ewidencji,</li> <li>- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500,00 zł do 1.000,00 zł włącznie zalicza się bezpośrednio w koszty i podlegają ilościowej ewidencji pozabilansowej,</li> <li>- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 zł włącznie objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i podlegają umorzeniu jednorazowo w momencie zakupu, nabycia,</li> <li>- środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Środki trwale podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych zgodnie z</li> </ul>

	<p>ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł określa się 30% stawkę amortyzacji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie na stan.</p> <p>Wartości materiałów i towarów, poza opałem i paliwem, w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia.</p> <p>Rozliczenie zapasów materiałów (opał, paliwo) przyjmuje się za rzeczywiste zużycie, jeżeli przepał czy oszczędność w zużyciu mieści się w granicach do 2 litrów. Zużycie zapasów materiałów wycenia się wg cen zakupu z okresu rozliczeniowego, metodą FIFO.</p> <p>Nie dokonuje się korekty kosztów na dzień bilansowy dla zakupionych materiałów biurowych przed końcem roku, a nie zużytych do tego momentu.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W jednostce stosuje się metodę grupową szacowania kwoty odpisu aktualizującego na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na dzień bilansowy.</p>
5.	<b>inne informacje</b> – przyjęte w jednostce uproszczenia.
	<p>Ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowaną w bilansie przyjmuje się uproszczenia polegające na odstąpieniu od rozliczeń międzyokresowych przychodów jak i kosztów.</p> <p>Za wartość nieistotną dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego uznaje się kwoty do 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	<b>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszania 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</b>
	Tabela nr 1
1.2.	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3.	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących.
1.4.	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczysto</b>
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
1.5.	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Nie posiada
1.6.	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>

	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
1.7.	<b>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)</b>
	Tabela nr 2
1.8.	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Jednostka nie tworzyła rezerw
1.9.	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie posiada
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie posiada
c)	<b>powyżej 5 lat</b>
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
1.10	<b>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</b>
	Jednostka nie posiada zobowiązań wynikających z leasingu
1.11.	<b>łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku
1.12.	<b>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</b>
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
1.13.	<b>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</b>
	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych
1.14.	<b>łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	Tabela nr 3
1.15.	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>

	Tabela nr 4
1.16.	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów
2.2.	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	Tabela nr 5
2.3.	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Tabela nr 6
2.4.	<b>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</b>
	Nie dotyczy
2.5.	<b>inne informacje</b>
3.	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>

Małgorzata Schuetz  
(główny księgowy)

2024.03.26  
(rok, miesiąc, dzień)

Szymon Jan Zalewski  
(kierownik jednostki)

**Tabela nr 1. Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

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	Przemieszczenie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>163463,82</b>	<b>0,00</b>	<b>28293,00</b>	<b>0,00</b>	<b>28293,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191756,82</b>
<b>II</b>	<b>Środki trwale</b>	<b>41668519,67</b>	<b>0,00</b>	<b>11010600,07</b>	<b>0,00</b>	<b>11010600,07</b>	<b>0,00</b>	<b>53080,20</b>	<b>0,00</b>	<b>53080,20</b>	<b>52626039,54</b>
1.	Grunty	575403,60	0,00	20360,74	0,00	20360,74	0,00	0,00	0,00	0,00	595764,34
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4535,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4535,00
2.	Budynki i lokale	4185552,75	0,00	3468531,67	0,00	3468531,67	0,00	0,00	0,00	0,00	7654084,42
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34242943,79	0,00	7426657,66	0,00	7426657,66	0,00	0,00	0,00	0,00	41669601,45
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	572023,42	0,00	81520,00	0,00	81520,00	0,00	52530,20	0,00	52530,20	601013,22
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	95753,01	0,00	13530,00	0,00	13530,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109283,01
6.	Środki transportu	1996843,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	550,00	0,00	550,00	1996293,10
<b>III</b>	<b>Pozostałe środki trwale</b>	<b>744120,06</b>	<b>0,00</b>	<b>213083,01</b>	<b>0,00</b>	<b>213083,01</b>	<b>35504,53</b>	<b>36455,10</b>	<b>0,00</b>	<b>71959,63</b>	<b>885243,44</b>

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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 zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
<b>I</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>136077,56</b>	<b>0,00</b>	<b>26225,61</b>	<b>0,00</b>	<b>26225,61</b>	<b>0,00</b>	<b>162303,17</b>	<b>27386,26</b>	<b>29453,65</b>
<b>II</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>19142298,66</b>	<b>0,00</b>	<b>1491207,16</b>	<b>0,00</b>	<b>1491207,16</b>	<b>53080,20</b>	<b>20580425,62</b>	<b>22526221,01</b>	<b>32045613,92</b>
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	575403,60	595764,34
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4535,00	4535,00
2.	Budynki i lokale	1878639,90	0,00	109211,40	0,00	109211,40	0,00	1987851,30	2306912,85	5666233,12
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15045672,78	0,00	1287261,39	0,00	1287261,39	0,00	16332934,17	19197271,01	25336667,28
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	410600,97	0,00	46443,35	0,00	46443,35	52530,20	404514,12	161422,45	196499,10
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	89798,64	0,00	902,00	0,00	902,00	0,00	90700,64	5954,37	18582,37
6.	Środki transportu	1717586,37	0,00	47389,02	0,00	47389,02	550,00	1764425,39	279256,73	231867,71
<b>III</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>744120,06</b>	<b>0,00</b>	<b>213083,01</b>	<b>0,00</b>	<b>213083,01</b>	<b>71959,63</b>	<b>885243,44</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

\*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przebiegowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

**Tabela nr 2. Odpisy aktualizujące należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Zmniejszenie (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6
1.	Podatek rolny od osób fizycznych	22.482,26	0	-10.084,80	12.397,46
2.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	3.649,97	0	-70,56	3.579,41
3.	Odsetki od podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych	11.182,40	+ 469,70	-4.623,60	7.028,50
4.	Podatek leśny od osób fizycznych	17,50	0	-16,80	0,70
5.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	1,40	0	0	1,40
6.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	53.436,59	+ 19.646,32	0	73.082,91
7.	Odsetki od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	16.891,00	+ 9.414,40	0	26.305,40
8.	Opłaty za dostawę wody	18.291,25	0	-7.569,61	10.721,64
9.	Odsetki od opłaty za dostawę wody	4.916,18	0	-2.376,49	2.539,69
10.	Opłaty za odbiór ścieków	3.043,37	0	-318,78	2.724,59
11.	Odsetki od opłaty za odbiór ścieków	901,69	0	-17,87	883,82
12.	Czynsz za lokale mieszkalne	2.265,93	+ 689,61	0	2.955,54
13.	Opłaty za c.o. lokali mieszkalnych	2.801,50	+ 1.603,56	0	4.405,06
14.	Odsetki od czynszu i za c.o. lokali mieszkalnych	980,19	+ 1.041,12	0	2.021,31
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>140.861,23</b>	<b>+ 32.864,71</b>	<b>- 25.078,51</b>	<b>148.647,43</b>

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

Zmniejszenie stanu odpisów zalicza się odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych – w zależności od rodzaju należności.

**Tabela nr 3. Otrzymane poręczenia i gwarancje**

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonania umów oraz usunięcia wad i usterek	635.100,37
2.	Poręczenia zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady	98.319,84
	<b>RAZEM</b>	<b>733.420,21</b>

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy wykazywać w ewidencji pozabilansowej.

**Tabela nr 4. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	89.020,40
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	84.676,98
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	16.223,32
4.	Inne świadczenia pracownicze*	22.225,21
	<b>OGÓLEM</b>	<b>212.145,91</b>

\*Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.



**Tabela nr 5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w poprzednich latach	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
			Ogółem	w tym:	
				Odsetki	Różnice kursowe
1.	Podpiętrzenie jeziora Księża – dokumentacja	11.155,00	0,00		
2.	Rozbudowa Stacji Podniesienia Ciśnienia Wody w Zdunach - dokumentacja	8.102,60	0,00	0,00	0,00
4.	Przebudowa drogi gminnej Michałki – Ozorkowo - dokumentacja	10.774,80	12.300,00	0,00	0,00
5.	Modernizacja – rozbudowa z przebudową oczyszczalni ścieków w Świdziebni	50.600,05	4.084.943,91	0,00	0,00
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>4.177.876,36 zł</b>	<b>4.097.243,91</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.

Jednostka wykazuje środki trwałe w budowie realizowane siłami obcymi, czyli wyceniane według cen nabycia.

**Tabela nr 6. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	Przychody występujące incydentalnie	659.078,02
1.	Przychody związane z wejściem w życie ustawy z dnia 27 października 2022 roku o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych, obejmujące sprzedaż węgla w celu zaspokojenia potrzeb własnych gospodarstw domowych znajdujących się na terenie gminy	595.838,77
2.	Otrzymane odszkodowania za szkody na mieniu w wyniku zalania	63.239,25
II.	Koszty występujące incydentalnie	601.715,69
1.	Koszty związane z wejściem w życie ustawy z dnia 27 października 2022 roku o zakupie preferencyjnym paliwa stałego dla gospodarstw domowych, obejmujące zakup preferencyjny węgla dla gospodarstw domowych i zapewnienie prawidłowej realizacji jego dystrybucji	544.005,89
2.	Usunięcie szkód powstałych w wyniku zalania	57.709,80 zł

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki w poz. 2.3. jednostka wykazuje wielkość nadzwyczajnych i występujących incydentalnie przychodów i kosztów.