

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ZBÓJNO
1.2	siedzibę jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8412Z Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022-31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne obejmujące: bilans z wykonania budżetu Gminy Zbójno, łączne sprawozdanie finansowe jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania: Urząd Gminy Zbójno, Szkoła Podstawowa w Klonowie, Szkoła Podstawowa w Rużu, Zespół Szkół w Działyniu, Zespół Szkół w Zbójnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się:
 - a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%,
 - b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%.Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
10. Składniki majątku o wartości:
 - a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
 - b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem:

Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają:

 - sprzęt elektroniczny,
 - artykuły gospodarstwa domowego,
 - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne,
 - meble,
 - elementy siłowni zewnętrznych oraz wyposażenie placów zabaw,
 - obrazy i gabloty.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.
13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:
 - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego,
 - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej,
 - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej.
 - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%.

	Do należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w wysokości 100% należności głównej wraz z odsetkami. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1.
5.	inne informacje
	W łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń: - przychody z tytułu dochodów budżetowych , poz. A.VI – 11 170 49 zł, - zużycie materiałów i energii, poz. B.II – 5 294,72 zł, - usługi obce, poz. B.III – 5 875,77 zł. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączeń z tytułu przekazania środka trwałego: - nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, poz. I.1.6. i wartość nieodpłatnie przekazanych środków trwałych, poz. I.2.6. – 171 901,58 zł. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze nie wystąpiły.
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	Sprzęt w magazynie obrony cywilnej – 29 971,30 zł; Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Spółdzielnia Socjalna „Zbójński Kredens” – 1 udział o wartości 1 600 zł
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)
	- informacje wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzą rezerw

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: W jednostkach budżetowych nie występują zobowiązania długoterminowe. Gmina Zbójno posiada wyłącznie zobowiązania długoterminowe w PLN z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek z WFOŚ i GW.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Kredyty bankowe: 1 545 114,00 zł Pożyczki: 240 834,72 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty bankowe: 1 890 000,00 zł Pożyczki: 182 929,31 zł
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty bankowe: 360 000 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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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: 1) Czynne - decyzje administracyjne oraz informacje przyznające: Świadczenia rodzinne, rodzicielskie, opiekuńcze i fundusz alimentacyjny – 899 020,54 zł, Składki emerytalno-rentowe oraz zdrowotne dla osób uprawnionych do świadczeń – 80 396,76 zł, Stypendia i zasiłki szkolne – 33 696,00 zł, Usługi opiekuńcze – 96 810,00 zł, Zasiłki stałe i celowe – 93 957,28 zł, Schroniska – 17 875,00 zł, Pobyt w domu pomocy społecznej – 242 820,36 zł, Pozostałe świadczenia – 97 922,63 zł 2) Bierne (jednostki): sprzedaż ratalna mieszkań – 9 478,10 zł, decyzje – 488 051,84 zł, 3) Bierne (bilans z wykonania budżetu): część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2023 – 427 647,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Informacje wg załącznika nr 4 W załączniku wykazano świadczenia dla pracowników w formie płatności przekazanej lub dostarczenia rzeczy albo wykonania usługi bezpośrednio pracownikom lub osobom trzecim , takim jak zakład ubezpieczeń społecznych.
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
	Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie nie obejmują odsetek oraz różnic kursowych. Wykaz kosztów poniesionych na środki trwałe w budowie – załącznik nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Załącznik nr 1 – pkt I.4**Metody wyceny aktywów i pasywów**

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

Załącznik nr 3 – pkt.II.1.7**Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
Należności ogółem, w tym:		2 170 552,24	392 065,51	66 928,33	2 495 689,42
1	Należności budżetowe	2 078 171,63	392 065,51	66 928,33	2 403 308,81
a)	należność główna w tym:	1 563 690,71	249 524,92	66 180,81	1 747 034,82
	podatki i opłaty lokalne	138 767,91	89 244,34	62 407,55	165 604,70
	dostawy i usługi	52 729,70	32 423,52	1 455,56	83 697,66
	fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1 352 966,10	101 259,81	1 092,57	1 453 133,34
	pozostałe	19 227,00	26 597,25	1 225,13	44 599,12
b)	odsetki	514 480,92	142 540,59	747,52	656 273,99
2	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	92 380,61	0,00	0,00	92 380,61
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki				0,00

Załącznik nr 4 pkt II.1.15**Świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	7 364 541,39
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	576 864,38
3	nagrody jubileuszowe	149 598,28
4	nagrody pozostałe	147 933,63
5	odprawy emerytalne i rentowe	50 678,01
6	ekwiwalenty	4 235,25
7	dodatki (wiejski nauczycieli, pracownicy socjalni)	283 199,29
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	26 391,36
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	1 443 846,00
10	odpis na FŚS	360 443,79
	RAZEM	10 407 731,38

Załącznik nr 5 pkt II.2.2**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie
1	Modernizacja stacji uzdatniania wody wraz z budową studni głębinowej i zbiornika retencyjnego naziemnego wody czystej w mc. Działyn	1 244 080,29
2	Budowa studni głębinowej wraz z niezbędną infrastrukturą w miejscowości Zbójno	12 078,60
3	Budowa indywidualnych systemów oczyszczania ścieków na terenie Gminy Zbójno - etap III	12 000,00
4	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wojnowo	618 600,18
5	Przebudowa drogi gminnej Zbójenko - Łukaszewo	1 795 300,17
6	Przebudowa drogi gminnej nr 110511C - etap I i II	933 012,05
7	Przebudowa drogi gminnej nr 110504C Adamki-Wielgie - etap II	14 000,00
8	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wielgi na działce o nr geod. 115	13 000,00
9	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wielgie na działce o nr geod. 133	13 000,00
10	Budowa parkingu przy drodze gminnej nr 110517C w Ciepieniu	46 500,00
11	Budowa pomostu wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem w miejscowości Wielgie	192 479,85
12	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0 - projekt realizowany przy udziale środków RPO Woj.. Kuj-Pom na lata 2014-2020	48 728,93
13	Budowa kompleksu boisk do gry w piłkę nożną plażową i siatkówkę plażową w miejscowości Działyn	171 901,58
14	Zakup kosiarki traktorka do trawy RIDER	23 000,00
15	Zakup kosy do trawy	12 000,00
16	Montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych na budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Zbójno	101 229,00
17	Przebudowa i termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej położonej w miejscowości Zbójno	53 881,82
18	Zakup ogrodzenia do świetlicy wiejskiej w Rużu	10 000,00
19	Zakup wyposażenia do świetlicy wiejskiej w Zbójnie	205 171,57
20	Prace restauratorskie obiektów wchodzących w skład Zespołu Pałacowo-Parkowego w Zbójnie -etap I (dach pałacu)	2 139 177,45
21	Prace restauratorskie obiektów wchodzących w skład Zespołu Pałacowo-Parkowego w Zbójnie -etap II (elewacja)	85 000,00
22	Zagospodarowanie centrum sołectwa Działyn poprzez modernizację małej architektury w postaci figurki znajdującej się na gruncie do którego Gmina Zbójno posiada tytuł prawny	24 464,65
23	Budowa placu zabaw w miejscowości Zbójno	96 253,41
24	Modernizacja placu zabaw w miejscowości Wielgie	143 725,63
25	Montaż monitoringu i oświetlenia na terenie rekreacji w miejscowości Zbójno	101 106,00
26	Modernizacja budynku Zespołu Szkół w Działyniu (zalecenia PPOŻ)	13 700,00
27	Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Klonowie - położenie kostki	70 999,99
RAZEM		8 194 391,17