

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY 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
	8411Z 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 dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: - Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. - Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się: - Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%, - 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. - Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. - 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. - 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. - Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego. - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: - książki i inne zbiory biblioteczne, - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, - odzież i umundurowanie, - meble i dywany, - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł. - 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 i 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%. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1
5.	inne informacje
	-
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 wieczystie
	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 „Zbójeński Kredens” – 5 udziałów o wartości 8 000,00 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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	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 bierne: sprzedaż ratalna mieszkań – 7 153,10 zł, decyzje 509 078,81 zł.
1.14.	łącznie 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
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
	-

SKARBNIK GMINY


mgr Małgorzata Szewczykowska
(główny księgowy)

2024-03-29

.....
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT


mgr Katarzyna Kubińska
(kierownik 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:	414 788,54	99 788,45	74 138,82	440 438,17
1	Należności budżetowe	322 407,93	99 788,45	74 138,82	348 057,56
a)	należność główna w tym:	253 863,06	84 728,30	74 138,82	264 452,54
	podatki i opłaty lokalne	165 604,70	77 892,42	71 184,25	172 312,87
	dostawy i usługi	83 697,66	6 306,82	456,24	89 548,24
	pozostałe	4 560,70	529,06	2 498,33	2 591,43
b)	odsetki	68 544,87	15 060,15		83 605,02
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			0,00

Załącznik nr 4 pkt II.1.15
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	2 426 153,97
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	200 016,33
3	nagrody jubileuszowe	54 585,20
4	nagrody pozostałe	76 320,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	35 316,00
6	ekwiwalenty	4 381,94
7	dodatki	16 400,00
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	15 801,04
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	447 358,68
10	odpis na FŚS	67 217,47
	RAZEM	3 343 550,63

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wykonanie
1	Budowa kolektora odprowadzającego wody popłuczne z SUW Zbójno	10 000,00
2	Budowa sieci wodociągowej łączącej wodociągi Zbójno i Działyń	21 694,66
3	Odwiert studni na stacji uzdatniania wody z Zbójnie	129 593,40
4	Modernizacja sieci wodociągowej w Gminie Zbójno	3 917,94
5	Budowa indywidualnych systemów oczyszczania ścieków na terenie Gminy Zbójno - etap III	679 650,00
6	Przebudowa drogi gminnej zlokalizowanej na dz. o nr ewid.528/2 w miejscowości Działyń	12 300,00
7	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Zbójno - etap II	4 880 000,00
8	Przebudowa dróg gminnych na terenie gminy Zbójno - etap III	3 015 000,00
9	Nabycie w drodze darowizny nieruchomości gruntowej w Klonowie	5 429,90
10	Zakup samochodu pożarniczego dla Ochotniczej Straży Pożarnej w Działyńiu	100 448,50
11	Modernizacja placu zabaw przy Zespole Szkół im. Wojska Polskiego w Zbójnie	8 000,00
12	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Zbójno	2 030 000,00
13	Zakup i dopstawa samochodu 9-cio osobowego przystosowanego do przewozu osób niepełnosprawnych z terenu Gminy Zbójno	234 007,60
14	Zakup lampy solarnej - Podolina	13 500,00
15	Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Obory	1 250 280,08
16	Prace restauratorskie obiektów wchodzących w skład Zespołu Pałacowo-Parkowego w Zbójnie - II etap	4 096 350,00
17	Renowacja terenu wokół pałacu w Zbójnie	12 300,00
RAZEM		16 502 472,08

Załącznik nr 2 - pkt.II.1.1
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7+12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	inne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia*	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I	Wartości niematerialne i prawne	205 859,52				0,00						205 859,52	205 859,52			205 859,52	0,00	0,00
	Środki trwałe:	58 723 566,60	0,00	11 979 515,35	38 679,61	12 018 194,96	0,00		227 583,62	2 048 410,34	2 275 993,96	68 465 767,60	24 147 816,72	2 827 129,01	240 577,65	26 734 368,08	34 575 749,88	41 731 399,52
0	Grunty	2 800 147,79		14 429,90		14 429,90					0,00	2 814 577,69				2 800 147,79	2 814 577,69	
1	Budynki i lokale	11 496 996,19		2 981 578,24		2 981 578,24				1 704 750,00	1 704 750,00	12 773 824,43	2 769 077,02	277 539,29		3 046 616,31	8 727 919,17	9 727 208,12
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 624 709,34		8 120 850,40	18 057,70	8 138 908,10					0,00	43 763 617,44	16 016 754,89	1 594 539,49		17 611 294,38	19 607 954,45	26 152 323,06
3	Koły i maszyny energetyczne	5 999,99				0,00					0,00	5 999,99	5 999,99			5 999,99	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	391 369,41		70 893,70	5 500,00	76 393,70		44 943,47			44 943,47	422 819,64	337 292,91	114 244,06	44 943,47	406 593,50	54 076,50	16 226,14
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	405 786,90		3 419,62		3 419,62			2 484,00		2 484,00	406 722,52	332 325,75	18 971,23	2 484,00	348 812,98	73 461,15	57 909,54
6	Urządzenia techniczne	5 681 106,02		334 986,56		334 986,56			5 837,70	331 000,00	336 857,70	5 679 234,88	2 584 213,72	634 884,67	5 837,70	3 213 240,69	3 096 892,30	2 465 994,19
7	Środki transportu	1 396 626,59		334 456,10		334 456,10			69 296,00		69 296,00	1 661 786,69	1 309 182,64	42 707,12	69 296,00	1 282 593,76	87 443,95	379 192,93
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	920 824,37		118 900,83	15 121,91	134 022,74			105 002,45	12 660,34	117 662,79	937 184,32	792 969,80	144 243,15	117 996,48	819 216,47	127 854,57	117 967,85

* Amortyzacja za 2023; 2 583 658,00
Umorzenie jednorazowe 202 701,81