

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:			
1.				
1.1	nazwę jednostki			
	Gmina Przytoczna			
1.2	siedzibę jednostki			
	Przytoczna			
1.3	adres jednostki			
	ul. Rokitniańska 4			
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki			
	Lp.	Kod PKD	Rodzaj działalności	Liczba jednostek
	1.	84.11.Z	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej	1
	2.	85.20.Z	Szkoły podstawowe	1
	3.	85.10.Z	Placówki wychowania przedszkolnego	1
	4.	88.99.Z	Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana	1
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem			
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.			
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne			
	sprawozdanie zawiera dane łączne			
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)			

1. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w przepisach rozdziału 4 ustawy o rachunkowości oraz przepisów § 6 - 9 rozporządzenia 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 z uwzględnieniem wyboru rozwiązań wynikających z przepisów art. 32 ust. 1 ustawy i cytowanego wyżej rozporządzenia.

2. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

3. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. Cena nabycia obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę do dnia przyjęcia do używania, w tym również: niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy oraz koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, a w szczególności przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego składnika. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto tego składnika, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą, za którą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony na warunkach transakcji rynkowej, pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (10 000,00 zł) podlegają umarzaniu lub amortyzacji na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne dokonuje się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich wartości niematerialnych i prawnych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnej bądź prawnej do używania.

Na dzień przyjęcia wartości niematerialnej i prawnej do używania ustala się jej stawkę, zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych

Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Środki trwale to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwale umarza się (amortyzuje). Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych dokonuje się jednorazowo (w grudniu). W jednostce przyjęto metodę liniową. Środki trwale umarzone są stopniowo na podstawie planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych oraz przez kierownika jednostki dla wybranych składników, określonych w odrębnych uregulowaniach.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Środki trwale obejmują w szczególności:

1) nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle,

- 2) maszyny i urządzenia,
- 3) środki transportu i inne rzeczy,
- 4) ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- 5) inwentarz żywy.

W przypadku środków trwałych oddanych do używania na podstawie umowy najmu, dzierżawy lub leasingu, zalicza się je do aktywów trwałych jednej ze stron umowy, zgodnie z warunkami określonymi w art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Jeżeli jednostka przyjęła obce środki trwałe na mocy umowy do odpłatnego używania lub również pobierania korzyści na czas oznaczony (umowy najmu, dzierżawy, leasingu) to dokonuje kwalifikacji tych umów według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- 3) w przypadku ujawnienia, np. w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu albo wartości godziwej, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu albo wartości godziwej, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, a przy jej braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu albo wartości godziwej, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży. W przypadku nieruchomości gruntowej otrzymanej nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego na podstawie decyzji właściwego organu, która nie określa jej wartości oraz przy braku ceny sprzedaży oraz wyceny rzeczoznawcy majątkowego, wartość godziwą 1 m² ustala się w wysokości przeciętnej ceny netto liczonej jako średnia arytmetyczna cen netto za 1 m² znanych jednostce transakcji kupna-sprzedaży gruntów na terenie danego sołectwa w roku bezpośrednio poprzedzającym rok otrzymania nieruchomości. Jeżeli w roku bezpośrednio poprzedzającym rok otrzymania nieruchomości nie wystąpiły, bądź nie są znane jednostce żadne transakcje kupna-sprzedaży gruntów na terenie danego sołectwa, to wartość godziwą 1 m² ustala się w wysokości średniej arytmetycznej przeciętnych cen netto wyliczonych dla sołectw graniczących z terenem danego sołectwa, a przy braku takich transakcji na terenie sołectw graniczących wartość godziwą 1 m² ustala się w wysokości średniej arytmetycznej przeciętnych cen netto wyliczonych dla terenu całej gminy. Do ustalenia wartości godziwej gruntów przejętych pod drogi w zamian za odszkodowanie powyższe zasady stosuje się odpowiednio.
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

5. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 10 000,00 zł a także pierwsze wyposażenie nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane jest ze środków na inwestycje, ale jego wartość nie przekracza kwoty ustalonej

w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wyceny pozostałych środków trwałych dokonuje się analogicznie jak środków trwałych, za wyjątkiem umorzenia, które jest dokonywane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- 1) odzież i umundurowanie,
- 2) meble i dywany,
- 3) inwentarz żywy,
- 4) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości, w momencie oddania do używania (aktualnie 10 000,00 zł).
6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
 - 1) niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
 - 2) koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
 - 3) opłaty notarialne, sądowe itp.,
 - 4) odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych.

W jednostkach budżetowych do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej,
- 2) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- 3) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- 4) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- 5) założenia stref ochronnych i zieleni,
- 6) nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- 7) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- 8) sprzątnięcia obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- 9) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Do kosztów wytworzenia danego środka trwałego zalicza się wszystkie koszty bezpośrednie związane z wytworzeniem tego środka trwałego oraz taką część kosztów pośrednich, która przypada na dany środek trwały według klucza podziałowego ustalonego w następujący sposób: ogólne koszty pośrednie przypisuje się do środka trwałego wg udziału procentowego tego środka w kosztach bezpośrednich.

Środki trwałe w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem oraz odpowiedniego udziału kosztów pośrednich, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

7. Należności i zobowiązania na dzień bilansowy wycenia się następująco:

1) należności – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności wyceny

2) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,

Należności i zobowiązania w walucie obcej wycenia się zgodnie z art. 30 ustawy o rachunkowości.

Odsetki o należności i zobowiązaniach, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

8. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dodatkowo dla należności z tytułu podatków i opłat lokalnych dokonywany jest odpis aktualizujący w wysokości 100% należności zabezpieczonych hipotecznie.

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

9. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

1) akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

2) akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości albo skorygowanej cenie nabycia – jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach.

10. Mienie zlikwidowanych jednostek to rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub innej podległej jednostce, także jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność w innej formie organizacyjnej. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu.

Rozchodowane są według wartości określonej w:

1) decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,

2) decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,

3) dokumencie sprzedaży,

4) dokumencie o likwidacji składników mienia.

11. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł

zagranicznych, nie stanowią inaczej – odpowiednio po kursie:

–faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,

–średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień – w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.

12. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz powtarzalność wydatku w podobnych wysokościach w kolejnych okresach jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne), koszty czynszów i dzierżawy płaconych z góry, koszty energii opłacanej z góry, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, podatek od nieruchomości i od środków transportowych oraz inne podobne koszty, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych czynnych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

13. Rezerwy na przyszłe zobowiązania to zobowiązania, których termin wymagalności lub kwota nie są pewne. Tworzy się je gdy termin zapłaty lub dłużnik nie są jeszcze sprecyzowane, ale jednostka może wiarygodnie oszacować kwotę zobowiązania. Rezerwy na pewne lub o dużym stopniu prawdopodobieństwa przyszłe zobowiązania (art. 35d ust. 1 „ustawy o rachunkowości”) mogą wystąpić na przykład na pokrycie skutków toczącego się postępowania sądowego, na straty z transakcji gospodarczych w toku, w tym z tytułu udzielonych gwarancji, poręczeń, operacji kredytowych.

Rezerwy na zobowiązania działalności operacyjnej zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych (Wn 761), dotyczące operacji finansowych – do kosztów finansowych (Wn 751),

Powstanie zobowiązania, na które uprzednio utworzono rezerwę, zmniejsza rezerwę.

Niewykorzystane rezerwy, wobec zmniejszenia lub ustania ryzyka uzasadniającego ich utworzenie, zwiększają na dzień, na który okazały się zbędne, odpowiednio pozostałe przychody operacyjne (Ma 760), przychody finansowe (Ma 750).

Wyceny rezerw dokonuje się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. Przed sporządzeniem bilansu powinna nastąpić weryfikacja poszczególnych tytułów i kwot rezerw istniejących oraz korekta lub rozwiązanie, jeżeli są już zbędne.

14. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne koszty przyszłych okresów, którymi obciążono koszty działalności bieżącego okresu.

W Urzędzie Gminy w Przytocznej jako jednostce budżetowej pozostałe rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotny wpływ na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, dlatego nie są tworzone.

15. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wypływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce m. in. w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

16. Przychody przyszłych okresów to równowartość otrzymanych lub należnych od kontrahentów środków z tytułu świadczeń, których wykonanie nastąpi w kolejnych okresach sprawozdawczych (art. 41 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

W księgach organu ujmuje się na koncie 909 „Rozliczenia międzyokresowe” subwencję oświatową otrzymaną w grudniu danego roku obrotowego z przeznaczeniem na pokrycie kosztów w styczniu kolejnego roku obrotowego.

W księgach urzędu na koncie 840 „Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów” ujmuje się długoterminowe należności. 1. Dochody budżetu gminy nie ujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych ujmuje się w przychodach urzędu gminy kwartalnie na podstawie sprawozdania Rb-27S w wysokości dochodów wykonanych.

2. Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym przyjmuje się na rachunek bieżący wydatków i pomniejsza wykonanie wydatków w tym roku budżetowym. Natomiast uzyskane przez jednostkę zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmuje się na rachunki bieżące dochodów jako dochody z lat ubiegłych.
3. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego należy wprowadzić w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym” (art. 20 ust. 1 „ustawy o rachunkowości”) oraz w księgach rachunkowych jednostki należy ująć wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz, przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty (art. 6 ust. 1 „ustawy”), z zastrzeżeniem postanowień określonych poniżej, tj.:
- w celu dotrzymania terminów sporządzania sprawozdań z wykonania planu wydatków budżetowych ujmuje się w ewidencji księgowej – w kosztach i jako zobowiązania – kwoty zobowiązań, wynikające z faktur, rachunków oraz innych dokumentów księgowych dostarczonych do referatu finansowego do 6 dnia następnego miesiąca po danym okresie sprawozdawczym. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie ma znaczącego wpływu na wynik finansowy jednostki gdyż nie jest ona podatnikiem podatku dochodowego od osób prawnych,
 - do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego kończącego dany rok obrotowy przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe dotyczące danego roku budżetowego i dostarczone do referatu finansowego do dnia 25 stycznia roku następnego.
- Po tych terminach wartość powstałych zdarzeń ewidencjonuje się w miesiącu otrzymania dokumentów.
4. Dopuszcza się niezaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczych, gdy ich ujawnienie nastąpiło po sporządzeniu rocznego sprawozdania i pod warunkiem, że nie wywierają one istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej, finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Przyjmuje się poziom istotności do 1 % sumy bilansowej za rok poprzedzający rok obrotowy. Oznacza to, że nie należy traktować jako błędów w księgach rachunkowych niezaewidencjonowanie w danym okresie operacji gospodarczych, które powinny być zaewidencjonowane a ich wartość mieści się w ustalonym poziomie. 9. Ewidencję i rozliczanie kosztów prowadzi się według rodzajów na kontach wyłącznie zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, nie prowadzi się kont zespołu 5 i 6.
10. Nie prowadzi się ewidencji materiałów na koncie 310 „Materiały”. Odstępując od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów kieruje się zasadą istotności wyrażoną w przepisach art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości przyjmując zasadę, że zakupione przez jednostkę materiały, w tym paliwo uznaje się za zużyte w dacie wydania do użycia.
11. Plan kont uzupełnia się o wykaz kont ksiąg pomocniczych, które mają być prowadzone do poszczególnych kont syntetycznych tak jak w załączniku nr 2 i 3 rozporządzenia.
12. Zakupione materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze (m.in. materiały biurowe, materiały do utrzymania czystości, w tym m.in.: ścierki, szufelki, miotły, wiadra, miski, wycieraczki, kosze na śmieci, płyny, części zamienne do samochodów, kłódki, zamki, gniazda elektryczne, żarówki, przedłużacze, kwiaty doniczkowe, doniczki, podstawki, szklanki, talerze, kubki, wazon, garnki, czajniki, wyposażenie apteczki, drobne narzędzia – młotki, obcęgi, śrubokręty, węgiel, drewno, olej opałowy, farby, kleje, materiały do napraw i remontów) odpisuje się w koszty w pełnej jej wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.
13. Zakupione pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej co najmniej 500,00 zł oraz nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania, ujemowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej. Natomiast pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500,00 zł w momencie oddania do użytkowania, nie są ewidencjonowane.

5.	inne informacje													
	nie dotyczy													
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													
Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz grup rodzajowych środków trwałych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.														
Lp.	Wyświetlenie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Wartości niematerialne i prawne razem, w tym: (1.1+1.2)	165 393,82	37 131,63	0,00	0,00	0,00	37 131,63	0,00	930,00	0,00	0,00	0,00	930,00	201 595,45
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	151 431,30	1 917,32				1 917,32		930,00				930,00	152 418,62
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	99 846,66	35 214,31				35 214,31						0,00	135 060,97
II.	Środki trwałe razem, w tym: (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	90 029 015,94	6 458 107,74	8 768 729,01	0,00	327 018,25	15 553 855,00	2 236,85	88 590,05	8 969 031,25	0,00	26 470,44	9 086 328,59	96 572 703,03
2.1.	Grunty, w tym:	9 480 786,91	1 174 856,20			327 018,25	1 501 874,45	2 236,85		196 018,25			198 255,10	10 784 406,26

2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	490 509,00					0,00						0,00	490 509,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 083 118,50	4 798 917,99	8 768 729,01			13 567 647,00		8 768 729,01				8 768 729,01	70 882 036,49
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 877 653,45	196 053,55				196 053,55		14 393,00				14 393,00	7 059 314,00
2.4.	Środki transportu	2 137 971,32					0,00						0,00	2 137 971,32
2.5.	Inne środki trwałe	5 449 485,76	288 280,00				288 280,00	74 197,05	4 283,99		26 470,44		104 951,48	5 632 814,28
2.6.	Zbiory biblioteczne	76 160,68					0,00						0,00	76 160,68

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz grup rodzajowych środków trwałych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

Lp.	Opis	Umorzenie stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Wartości niematerialne i prawne razem, w tym: (1,1+1.2)	165 393,82	37 131,63	0,00	0,00	0,00	37 131,63	0,00	930,00	0,00	0,00	0,00	930,00	201 595,45
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	151 431,30	1 917,32				1 917,32		930,00				930,00	152 418,62

2.	Środki trwałe				0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe razem, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1.	Akcje i udziały				0,00
5.2.	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
Ogółem (1+2+3+4+5)		0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczystość

Wartość gruntów użytkowanych wieczystość wg stanu na 31.12.2023 r.

1.	Powierzchnia (m2)	50 931,00
2.	Wartość (zł)	432 731,96

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
nie dotyczy

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w z tytułu umów leasingu				0,00
3.	maszyny, w tym: z tytułu umów leasingu				0,00
4.	Środki transportu, w tym: z tytułu umów leasingu				0,00
5.	Inne środki trwałe, w tym: z tytułu umów leasingu				0,00
Ogółem, w tym:		0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu		0,00	0,00	0,00	0,00

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-5)	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba (3+5-7)	wartość (4+6-8)

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.		0	0	0	0,00	0	0,00		0,00
1.1.		0	0,00			0	0,00	0	0,00
1.2.								0	0,00
2.	Udziały	47 529	14 212 100,00	31 250	4 475 000,00	0	0,00	78 779	18 687 100,00
2.1.	Wokamid sp. z o.o.	10 508	10 508 000,00	1 500	1 500 000,00	0	0,00	12 008	12 008 000,00
2.2.	GBS Przytoczna	10	3 000,00	0	0,00	0	0,00	10	3 000,00
2.3.	Lubuski SIM Sp. z o.o.	37 011	3 701 100,00	29 750	2 975 000,00	0	0,00	66 761	6 676 100,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1.								0	0,00
3.2.								0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1.								0	0,00
4.2.	Ogółem:	47 529	14 212 100	31 250	4 475 000,00	0,00	0,00	78 779	18 687 100,00

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)

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Koszty postępowania sądowego i zastępstwa	7 320,59				0,00	7 320,59
2.	doch. od osób prawnych - podatki	174 938,00	59 065,00	0,00	4 634,00	4 634,00	229 369,00
3.	doch. od osób fizycznych - podatki	99 481,68	17 694,40	312,18		312,18	116 863,90
4.	doch. z tytułu GOK	12 599,36	499,21	4 510,57		4 510,57	8 588,00
5.	Zaliczka alimentacyjna - BP	196 243,75			603,14	603,14	195 640,61
6.	Zaliczka alimentacyjna - BG	196 243,15			603,15	603,15	195 640,00
7.	Fundusz alimentacyjny - BP	766 954,18	16 257,89	68 121,33	21 934,12	90 055,45	693 156,62
8.	Fundusz alimentacyjny - BP odsetki	780 947,63	143 004,37	56 669,55	9 198,29	65 867,84	858 084,16
9.	Fundusz alimentacyjny - BG	512 736,65	10 838,62	45 414,22	14 622,71	60 036,93	463 538,34
	Ogółem:	2 747 464,99	247 359,49	175 027,85	51 595,41	226 623,26	2 768 201,22

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

nie dotyczy

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	zmniejszenia razem (5+6)	

1	2	3	4	5	6	7	8
1.						0,00	0,00
2.						0,00	0,00
3.						0,00	0,00
4.						0,00	0,00
5.						0,00	0,00
6.						0,00	0,00
7.						0,00	0,00
8.						0,00	0,00
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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, b) powyżej 3 do 5 lat, c) powyżej 5 lat

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań	Okres wymagalności			Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty i pożyczki	0,00			0,00
2.	Emisja obligacji	1 600 000,00	2 449 000,00	0,00	4 049 000,00
3.	Inne zobowiązania finansowe				0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				0,00
	Ogółem:	1 600 000,00	2 449 000,00	0,00	4 049 000,00

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. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń wg stanu na 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według charakteru i formy zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Kredyt długoterminowy	118 548,00	weksle własne in blanco	118 548,00
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umów	3 627 029,00	weksle własne in blanco	3 627 029,00
3.				

4.				
5.				
6.		0,00		0,00
7.		0,00		0,00
8.		0,00		0,00
9.		0,00		0,00
	Ogółem:	3 745 577,00	x	3 745 577,00

1.12. łączną 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

Łączna kwota 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 wg stanu na 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według charakteru i formy zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	poręczenie	735 718,05	poręczenie spłaty pożyczki na rzecz WFOŚiGW	735 718,05
2.	zobowiązania z tytułu umowy wsparcia	5 740 000,00	umowa wsparcia spłaty obligacji na rzecz Santander Bank Polska S.A.	5 740 000,00
3.				0,00
4.				0,00
5.				0,00
6.				0,00
7.				0,00
8.				0,00
9.				0,00
	Ogółem:	6 475 718,05	x	6 475 718,05

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

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych wg stanu na dzień 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych
1	2	3
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów	
1.1.		
1.2.		
	Ogółem:	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	
2.1.	Poz. III Pasywa bilansu z wykonania budżetu - subwencja oświatowa na I/2024	537 060,00
2.2.	Poz. DIV Pasywa bilansu jednostki - rozłożona na raty opłata za przekształcenie użytkowania wieczystego w prawo własności	16 869,00

	Ogółem:	553 929,00
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów	
3.1.		
3.2.		
3.2.	Ogółem:	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów	
4.1.		
4.2.		
	Ogółem:	0,00

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie dotyczy

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zobowiązań	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanymi w bilansie według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.					
2.					
3.					
4.					
5.					
6.					
7.					
8.					
9.					
	Ogółem:	0,00	0,00	0,00	0,00

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Nagrody jubileuszowe 315.233,50 zł

Odprawy emerytalno rentowe 44.399,87 zł

Odpiśy na ZFSS 370.433,38 zł

Inne świadczenia pracownicze 352.711,87 zł

1.16. inne informacje

nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie dotyczy

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	zmniejszenia razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.						0,00	0,00

Skarbnik Gminy
Joanna Matuszewska
(główny księgowy)

30.04.2024 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
Bartłomiej Kucharyk
(kierownik jednostki)