

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA DRZYCIM
1.2	siedzibę jednostki DRZYCIM
1.3	adres jednostki UL. PODGÓRNA 10, 86-140 DRZYCIM
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki administracja publiczna, pomoc społeczna, edukacja na poziomie podstawowym, gospodarka wodno-ściekowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem OD 01.01.2023 DO 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Informacja zawiera dane z : Urzędu Gminy w Drzycimiu, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu, Zespołu Placówek Oświatowych w Drzycimiu, Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Gródku, Zakładu Gospodarki Komunalnej w Drzycimiu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Wyciąg z polityki rachunkowości Urzędu Gminy w Drzycimiu: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% umorzeniu w skali roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami: - traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. - ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu. Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Wyciąg z polityki rachunkowości Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł, które nadają się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok - według cen nabycia w przypadku nabycia w drodze kupna lub według umowy darowizny w przypadku otrzymania w drodze darowizny lub kosztów wytworzenia, albo wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), zmniejszonych na dzień bilansowy o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2) Pozostałe środki trwałe (niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych, a jednocześnie spełniających warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny zakupu lub kosztów wytworzenia.

3) Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (o wartości powyżej 10 000 zł) dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się miesiącem następnym po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Pozostałe środki trwałe, wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 10 000 zł umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Drzycimiu oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązanie szczególne: ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguj się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty miesiąca zakupu.

Wyciąg z polityki rachunkowości Zespołu Placówek Oświatowych w Drzycimiu oraz Szkoły Podstawowej z Oddziałem Przedszkolnym w Gródku:

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% w skali roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:

- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

- ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.

Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe ” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ”

Zbiory biblioteczne ujmuje się na koncie 014 „ Zbiory biblioteczne „ i bez względu na wartość umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych ”. Natomiast przedmioty, których okres używania jest dłuższy niż 1 rok i mają wartość niższą jak 500,00 zł ewidencjonuje się tylko ilościowo i wprowadza do księgi pomocniczej. Przedmioty nietrwałe odpisywane są w koszty na dzień zakupu.

	<p>Wyciąg z polityki rachunkowości Zakładu Gospodarki Komunalnej w Drzycimiu: operacje gospodarcze i finansowe oraz ich rejestracja dokumentowane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości budżetowej, która określa zasady i sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych. Konta analityczne prowadzone są do takich kont syntetycznych jak: 201;221;225;229;234;240;400. Dla potrzeb wewnętrznych utworzono konta zespołu „5”, na których rozksięgowywane są koszty rodzajowe wg miejsc powstawania kosztów. Sprzedaż dokumentowana jest poprzez wystawianie faktur VAT i ewidencjonowana na kontach zespołu „7”. Do środków trwałych zaliczamy składniki majątku trwałego nabyte w drodze kupna, których wartość początkowa jest równa lub wyższa od 10.000,00zł. ,a okres użytkowania przekracza 1 rok. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Materiały i towary wyceniane są według cen zakupu, należności i zobowiązania wyceniane są w kwotach wymaganej zapłaty.</p>
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
	ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA: GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH
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 aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w wieczyste
	ZAŁĄCZNIK NR 2 TABELA: GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU
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
	NIE DOTYCZY
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)
	ZAŁĄCZNIK NR 4 TABELA: STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI
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
	kredyty 1.949.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	kredyty 1.309.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	kredyty 1.200.000,00 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
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe 1.021.282,49 zł, poręczenie podmiotu o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości 45.663,75 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	336.017,05 zł
1.16.	inne informacje
	Zwiększenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT do otrzymania z Urzędu Skarbowego w 2024 roku (do odliczenia za 2023) w kwocie 350 583,42 PLN, podatek naliczony do odliczenia za 2022 rok w kwocie 28 374,10 PLN, korekta wieloletnia od środków trwałych za 2023 rok w kwocie -1111,00 PLN i elementy ogrodzenia (materiały) w kwocie 6 875,72 PLN. Zmniejszenie funduszu jednostki wynika: z tytułu podatku VAT otrzymanego w 2023 roku w kwocie 413252,70 PLN, podatku VAT deklaracja I 2023 od nabycia środka trwałego w 2022 roku w kwocie 382 416,45 PLN, wyksięgowania nakładów inwestycyjnych bez efektów majątkowych w kwocie 861,00 PLN, rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 331 021,51 PLN, likwidacji środków trwałych w kwocie 155 970,51 PLN.
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
	13.404.117,58 zł
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 wykazywanych 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

Załącznik nr 1 Tabela: Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej i 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	Przeznieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	144 182,89		35 576,52		35 576,52				0,00	179 759,41
2.	Środki trwałe	53 395 095,92		15 444 565,39		15 444 565,39	23 613,58	1 638 811,83	2 111 741,70	3 774 167,11	65 065 494,20
1)	Grunty	2 087 009,83		119 591,00		119 591,00	8 388,00			8 388,00	2 198 212,83
2)	Budynki i lokale	10 686 865,12		5 385 289,82		5 385 289,82	15 225,58	184 973,00		200 198,58	15 871 956,36
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 454 888,90		9 846 912,77		9 846 912,77		1 373 091,03	2 083 279,20	3 456 370,23	42 845 431,44
4)	Kotły i maszyny energetyczne	908 729,12				0,00		8 540,00	28 462,50	37 002,50	871 726,62
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	519 201,35		59 605,80		59 605,80		65 620,80		65 620,80	513 186,35
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	80 807,35				0,00		6 587,00		6 587,00	74 220,35
7)	Urządzenia techniczne	80 615,80				0,00				0,00	80 615,80
8)	Środki transportu	2 150 656,17				0,00				0,00	2 150 656,17
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	426 322,28		33 166,00		33 166,00				0,00	459 488,28
3.	Zbiory biblioteczne	239 908,94		3 973,37		3 973,37		717,24		717,24	243 165,07
	RAZEM	53 779 187,75	0,00	15 484 115,28	0,00	15 484 115,28	23 613,58	1 639 529,07	2 111 741,70	3 774 884,35	65 488 418,68

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
110 035,28		22 236,57		22 236,57		132 271,85	34 147,61	47 487,56
15 108 872,62	375,00	2 273 059,55	0,00	2 273 434,55	1 492 187,28	15 890 119,89	38 286 223,30	49 175 374,31
0,00				0,00		0,00	2 087 009,83	2 198 212,83
3 334 059,14		313 356,17		313 356,17	155 818,74	3 491 596,57	7 352 805,98	12 380 359,79
9 276 683,20	375,00	1 605 883,89		1 606 258,89	1 255 288,68	9 627 653,41	27 178 205,70	33 217 778,03
253 851,85		69 456,94		69 456,94	8 872,06	314 436,73	654 877,27	557 289,89
484 679,11		18 861,19		18 861,19	65 620,80	437 919,50	34 522,24	75 266,85
57 883,33		4 774,32		4 774,32	6 587,00	56 070,65	22 924,02	18 149,70
78 451,00		590,40		590,40		79 041,40	2 164,80	1 574,40
1 310 057,73		215 211,14		215 211,14		1 525 268,87	840 598,44	625 387,30
313 207,26		44 925,50		44 925,50		358 132,76	113 115,02	101 355,52
239 908,94		3 973,37		3 973,37	717,24	243 165,07	0,00	0,00
15 458 816,84	375,00	2 299 269,49	0,00	2 299 644,49	1 492 904,52	16 265 556,81	38 320 370,91	49 222 861,87

Załącznik nr 2 Tabela: Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	dz. nr 41/41	Powierzchnia (m2)	373,00			373,00
		Wartość (zł)	108,33			108,33
2	dz. nr 41/51	Powierzchnia (m2)	1 231,00			1 231,00
		Wartość (zł)	324,99			324,99
3	dz. nr 153/3	Powierzchnia (m2)	428,00			428,00
		Wartość (zł)	124,29			124,29
4	dz. nr 153/25	Powierzchnia (m2)	5 800,00			5 800,00
		Wartość (zł)	1 454,64			1 454,64
5	dz nr 153/27	Powierzchnia (m2)	2 612,00			2 612,00
		Wartość (zł)	675,78			675,78
6	dz. nr 160/2	Powierzchnia (m2)	437,00			437,00
		Wartość (zł)	126,90			126,90
7	dz. nr 243	Powierzchnia (m2)	118,00			118,00
		Wartość (zł)	5,76			5,76
8	dz. nr 246	Powierzchnia (m2)	3 076,00			3 076,00
		Wartość (zł)	779,58			779,58
9	dz. nr 271/1	Powierzchnia (m2)	1 550,00			1 550,00
		Wartość (zł)	427,80			427,80
10	dz. nr 41/18	Powierzchnia (m2)	19500,00			19500,00
		Wartość (zł)	56.483,84			56.483,84

Załącznik nr 4 Tabela: Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odsetki podatkowe	80 403,00	55 225,80	0,00	24 274,80	111 354,00
2	Odsetki pozostałe	0,00	734,01	0,00	734,01	0,00
3	Odsetki F-szu Alimentac.	813 818,85	167 528,42	0,00	16 278,49	965 068,78
4	Zaliczka Alimentacyjna	92 029,96	0,00	0,00	0,00	92 029,96
5	Fundusz Alimentacyjny	1 515 261,46	101 452,72	0,00	43 562,48	1 573 151,70
6		45 131,77	7 818,88	27 766,56		25 184,09
	Razem:	2 546 645,04	332 759,83	27 766,56	84 849,78	2 766 788,53