

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU ZA 2023 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Papowo Biskupie

1.2 Siedziba jednostki:

Papowo Biskupie

1.3 Adres jednostki:

Papowo Biskupie 128

86-221 Papowo Biskupie

1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.

2. Okres objęty sprawozdaniem

01.01.2023 – 31.12.2023

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek:

- Urząd Gminy w Papowie Biskupim, Papowo Biskupie 128, 86-221 Papowo Biskupie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Papowie Biskupim, Papowo Biskupie 131, 86-221 Papowo Biskupie
- Szkoła Podstawowa im. Noblistów Polskich w Papowie Biskupim, Papowo Biskupie 127A, 86-221 Papowo Biskupie,
- Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika w Dubielnie, Dubielno 14, 86-221 Papowo Biskupie
- Szkoła Podstawowa im. Romualda Traugutta w Zegartowicach, Zegartowice 13, 86-221 Papowo Biskupie.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości obejmują wszystkie jednostki.

Księgi rachunkowe oraz wycenę aktywów i pasywów prowadzi się zgodnie z przepisami:

- ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2023 r, poz.120)
- ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U z 2022 r poz. 1634 z późn.

zmianami),

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2022 r . poz. 513).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł amortyzuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000 zł uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100 % wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu powiększonych o niepolegający odliczeniu podatek VAT. Ze względu na nieznaczny zakres gospodarki materiałowej ustala się, że całość wydatków na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie zakupu. Na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny materiałów niezaużytych, tj.: opał, paliwo, węgiel. Nie dokonuje się wyceny środków czystości i materiałów biurowych.

Odstępując od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze opłacone z góry ze względu na niewielką wartość w porównaniu z innymi wydatkami oraz ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy jednostki nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz od razu powiększają koszty działalności miesiąca, którego dotyczą.

W jednostkach przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW.

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, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z jego ustaleniem - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na wskutek wymiany - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy.

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

Pozostałe środki trwałe wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia.

Środki trwałe w budowie wg kosztów poniesionych 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.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Materiały wycenia się wg cen zakupu powiększonych o niepolegający odliczeniu podatek VAT. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

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

Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia, w zależności, która z nich jest niższa.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Fundusz jednostki wycenia się wg wartości nominalnej.

Zobowiązania krótko i długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Sumy obce wg wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, a pomniejszone o koszty bankowe.

Fundusze specjalne – wycenia się wg wartości nominalnej.

Odpis aktualizujący należności jest dokonywany zgodnie z art. 35b uor nie później niż na dzień bilansowy i zalicza się go odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy, przy czym wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

5. Inne informacje

1. Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w złotych i groszach i zawiera dane porównywalne wg art. 46 i 47 ustawy o rachunkowości.
2. Wynik finansowy ustala się w rachunku zysków i strat w wariantcie porównawczym.
3. Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego są prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe.
4. W omawianym okresie nie wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości oraz zdarzenia incydentalne.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Szczegółowe dane dotyczące zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierające stan tych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawiają tabele nr. 1.1 i 1.2.

Tabela 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne *	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne *	Inne	
1.	Środki trwałe	60.748.925,48	0,00	12.364.037,81	0,00	0,00	0,00	3.714,90	159.516,62	0,00	72.949.731,77
1.1.	Grunty	895.893,12	0,00	67.465,48	0,00	0,00		0,00		0,00	963.358,60
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54.646.488,61	0,00	11.146.559,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	65.059.983,21
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2.886.037,40	0,00	107.316,64	0,00	0,00	0,00	3.714,90	0,00	0,00	3.722.704,14
1.4.	Środki transportu	2.067.574,10	0,00	566.654,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.634.228,57
1.5.	Inne środki trwałe	252.932,25	0,00	476.041,62	0,00	0,00	0,00	0,00	159.516,62	0,00	569.457,25
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1.928.561,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.226.251,50
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-									0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	-									0,00
SUMA (1+2+3+4)		62.677.487,00	0,00		0,00	102.841,68	0,00	3.714,90	159.516,62	0,00	75.175.983,27

* - dotyczy przeniesień wewnętrznych

Tabela 1.2 Zmiany stanu wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres (amortyzacja roczna)	przemieszczenie wewnętrzne *	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne *	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	24.917.476,21	0,00	2.780.297,87				3.714,90	7.975,83		27.686.083,35
1.1.	Umorzenie gruntów	2.555,82	0,00	0,00							2.555,82
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	21.803.912,59	0,00	2.127.830,00							23.931.742,59
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1.311.375,69	0,00	472.281,16				3.714,90			1.779.941,95
1.4.	Umorzenie środków transportu	1.577.904,86	0,00	142.427,75							1.720.332,61
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	221.727,25	0,00	37.758,96					7.975,83		251.510,38
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych			0,00							
SUMA (1+2)		24.917.476,21	0,00	2.780.297,87				3.714,95	7.975,83		27.686.083,35

* - dotyczy przeniesień wewnętrznych

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Gmina nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli wystąpiły w jednostce.

w 2023 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto przedstawiono w poniższej tabeli. Są to grunty Skarbu Państwa z przeznaczeniem za drogę.

Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane identyfikujące grunt	Wartość - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenie wartości w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenie wartości w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto - na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5
Powierzchnia w ha	1,0457	-	-	1,0457
Wartość (zł)	162.984,00	-	-	162 984,00

1.5 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu.

Tabela 4 Wartość środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych wg podanej specyfikacji

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość prezentowana w bilansie	Wartość pozabilansowa
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu		
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00	1.469,28
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów,		
	w tym umów leasingu		
SUMA (1+2+3)		0,00	1.469,28

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

Gmina nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenie w roku obrotowym	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	302.377,78	48.336,21	10.452,05	340.261,94
I.1.	Należności z podatków lokalnych	302.377,78	48.336,21	10.452,05	340.261,94
II.	Należności cywilno-prawne	4.666.389,55	569.442,64	155.954,86	5.079.877,33
II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	262.741,27	20.419,15	8.391,52	274.768,90
II.2	Należności od budżetów	-	-	-	-
II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-
II.4	Pozostałe należności	2.558.852,51	206.501,30	88.077,58	2.677.276,23
II.5	Należności finansowe	1.844.795,77	342.522,19	59.485,76	2.127.832,20
III.	Należności razem	4.968.767,33	960.301,04	225.892,67	5.420.139,27

Gmina nie posiada pożyczek zagrożonych.

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

Gmina nie tworzy rezerw.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okres spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat; b) powyżej 3 lat do 5 lat; c) powyżej 5 lat.

Gmina na dzień 31.12.2023 roku nie posiada zobowiązań.

1.10 Kwoty 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.

Gmina nie posiada umów leasingu.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.12 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.

Gmina nie posiada zobowiązań warunkowych.

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 wystąpiły istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

1.14 Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie.

Tabela 9 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	255.932,69	789.291,74
2.	Otrzymane poręczenia	-	-
SUMA (1+2)		255.932,69	789.291,74

1.15 kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 10 Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	130.814,22
2.	Nagrody jubileuszowe	151.842,15
3.	Świadczenia urlopowe	20.873,17
4.	Odprawy pośmiertne	0,00
5.	Inne świadczenia pracownicze	12.244,26
SUMA (1+2+3+4)		315.773,80

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Gmina nie dokonuje odpisów aktualizujących wartość zapasów.

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**Tabela 12 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenie (-)/ Zwiększenie (+)	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wytworzonych w roku obrotowym	1.928.561,52	-12.328.976,38/ +12.626.666,36	2.226.251,50
w tym:	-	-	-
- skapitalizowane odsetki	-	-	-
- skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W 2023 roku nie wystąpiły przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości.

2.4 Informacje o kwocie należnych z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

-

2.5 Inne informacje.

-

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogły by w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

-

Papowo Biskupie, dnia 29.04.2024

.....
(główny księgowy/skarbnik)

.....
(kierownik jednostki)