

**INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy
Kurzętnik i Gminy Kurzętnik jako Organ za 2022 r.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki: Urząd Gminy Kurzętnik = Gmina Kurzętnik jako Organ

1.2 Siedziba jednostki: Kurzętnik

1.3 Adres jednostki: 13-306 Kurzętnik, ul. Grunwaldzka 39

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina to wspólnota samorządowa (mieszkańcy gminy) oraz odpowiednie terytorium. Wykonuje ona zadania publiczne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, posiada osobowość prawną.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

Do zadań własnych gminy należy zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy:

- 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego,
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji;
- 4) lokalnego transportu zbiorowego;
- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;

- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie,
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Działania w imieniu Gminy Kurzętnik wykonuje Urząd Gminy Kurzętnik.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2022– 31.12.2022.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe: **sprawozdanie łączne w skład wchodzi:**

-Gmina Kurzętnik (Organ),

-Urząd Gminy Kurzętnik,

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów,

ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz 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.

W poszczególnych jednostkach zostały opisane w następujący sposób:

4.1. W Urzędzie Gminy Kurzętnik i Organie składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:

- 1) 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. Są 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.
- 2) wartości niematerialne i prawne - o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok,
- 3) środki trwałe o wartości początkowej wyższej lub równej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki, w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia
- 4) pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, niespełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok, wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

5) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych 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 z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany i place zabaw. Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (*tj. Dz.U. z 2020, poz. 342*) na wynik finansowy netto składa się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

W organie jednostki samorządu terytorialnego wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu j.s.t ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych ewidencjonowanych na odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje nie kasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”.

W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący j.s.t, saldo konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

Ustala się w Urzędzie Gminy Kurzętnik jako jednostce budżetowej próg istotności dla celów bilansowych w wartości 1 % sumy bilansowe oraz w jednostce samorządu terytorialnego próg istotności dla celów bilansowych:

- 1) 1 % sumy bilansowej dla bilansu z wykonania budżetu,
- 2) 1 % sumy bilansowej łącznego bilansu dla poszczególnych sprawozdań finansowych:
 - a) dla łącznego bilansu,
 - b) dla łącznego rachunku zysków i strat,
 - c) dla łącznego zestawienia zmian w funduszu,
- 3) 1 % sumy bilansowej dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Umożliwia się dokonywanie zapłaty podatków i opłat, stanowiących dochody budżetu Urzędu Gminy za pomocą karty płatniczej lub płatnością mobilną Blik. Przelew bankowy podatków i opłat zapłaconych bezgotówkowo na rachunek bankowy Urzędu stanowi podstawę rozliczenia transakcji bezgotówkowych.

Zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje do 30 kwietnia roku następnego.

Ustala się następujące uproszczenia na zasadach ustalonych w art. 4, ust.4 ustawy o rachunkowości:

- 1) gdy faktura lub inna płatność dotycząca zakupu czy usług zostanie dostarczona do księgowości po zamknięciu miesiąca lub faktura lub inna płatność dotyczy kilku okresów sprawozdawczych stosuje się w tym przypadku zasadę istotności i zalicza do okresów sprawozdawczych w dacie ich otrzymania,
- 2) wycenę materiałów i towarów w cenie ich zakupu.

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, także dla majątku amortyzowanego prezentuje poniższa tabela;

Szczegółowy zakres zmian prezentuje załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej.

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

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych: **nie wystąpiły**.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto: **13.418,00 zł**.

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 posiada**.

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

1) Zakład Gospodarki Komunalnej w Kurzętniku Sp. z o.o. - 6.759 udziałów o łącznej wartości 6 759 000,00 zł,

2) Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. w Kurzętniku – 5117 udziałów o łącznej wartości 5 117 200,00 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 prezentuje poniższa tabela;

1.7.1. Urząd Gminy Kurzętnik:

Lp.	Rodzaj należności	Wysokość odpisu aktualizującego na 31.12.2021	Zwiększenia stanu odpisów	Zmniejszenia stanu odpisów	Wysokość odpisu aktualizującego ogółem Na 31.12.2022
Należności ogółem, w tym:		1 845 325,85	62 820,64	110 146,48	1 798 000,01
1	Należności budżetowe	1 310 731,32	23 219,88	110 146,48	1 223 804,72
-	należność główna	1 044 087,32	11 754,88	72 871,48	982 970,72
-	odsetki	266 644,00	11 465,00	37 275,00	240 834,00
2	dochodzone z wyroków sądowych	534 594,53	39 600,76	0,00	574 195,29
-	należność główna	407 394,16	0,00	0,00	407 394,16
-	odsetki	127 200,37	39 600,76	0,00	166 801,13

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym: **Rezerwa na zarządzanie kryzysowe utworzona w kwocie 164 000,00 zł, wykorzystana w kwocie 1 493,00 zł na usunięcie barszczu Sosnowskiego oraz za powielenie dokumentów standaryzowanych celem opracowania nowej dokumentacji planowania operacyjnego.**

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat - 1 600 000,00 zł
- b) powyżej 3 do 5 lat - 7 200 000,00 zł
- c) powyżej 5 lat - 5 300 000,00 zł

1.10. Kwota 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 występują.**

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

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: **nie występują.**

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:

Ze względu na niską istotność rezygnuje się z rozliczeń międzyokresowych kosztów w zakresie:

- 1) ubezpieczeń majątkowych płaconych za kilka okresów sprawozdawczych z góry,
- 2) prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów b28
- 3) sprawozdawczych,
- 4) czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- 5) za zajęcie pasa drogowego
- 6) i innych poniesionych kosztów i zobowiązań z góry do ustalonego poziomu istotności.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie: **nie wystąpiły.**

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze zrealizowano jak niżej:

Urząd Gminy Kurzętnik – 192 957,32 zł, w tym:

- dofinansowanie studiów, kursów – **22 385,61 zł**
- nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy emerytalne – **160 184,49 zł**
- zakupy BHP – **2501,65 zł**
- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych, aparatu słuchowego – **7 885,57 zł**

1.16. Inne informacje: **Wydatki poniesione w 2022 roku przez Urząd Gminy w Kurzętniku na przeciwdziałanie COVID-19 przedstawia poniższa tabela:**

Wyszczególnienie	Wykonanie w 2022 roku			
	Razem, z tego:	Finansowanie ze środków budżetu państwa	Finansowanie ze środków unijnych	Finansowanie ze środków własnych Gminy
Wydatki majątkowe, z tego:				
Zakup materiałów i usług	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe wydatki bieżące	00,00	0,00	0,00	0,00
Wydatki majątkowe	0,00	3 813 696,00	0,00	1 283 294,00
Ogółem wydatki		3 813 696,00	0,00	1 283 294,00

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie dokonano.**

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: **2 696 426,55 zł**

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

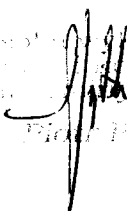
2.4. Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych: **nie dotyczy,**

2.5. Inne informacje: **nie dotyczy,**

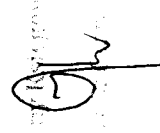
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki: **nie dotyczy.**

Kurzętnik, dnia 31 marca 2023 r.


Andrzej Kurzętnik


Piotr Pichór

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Zwiększenie wartości			Opółem zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Opółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (2+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
		aktualizacja	przychody	przerzeczanie	Opółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja	Inne					Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie (zmniejszenie) umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - 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		
1	Wartości niematerialne i prawne	885 788,14	0,00	36 734,17		36 734,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	832 503,31	882 263,03	9 440,88	0,00	900 703,51	3 506,11	31 798,70		
2	Środki trwałe	127 571 917,82	0,00	8 551 124,11	0,00	8 551 124,11	0,00	173 061,88	77 884,20	223 946,05	474 940,83	135 648 101,00	42 474 053,72	4 973 873,78	237 884,20	47 188 823,37	83 718 781,59	88 437 415,83		
Grupa 0	Gminy	8 801 182,17	0,00	174 861,81	0,00	174 861,81	0,00	173 061,88	0,00	0,00	173 061,88	9 802 862,30	0,00	0,00	0,00	9 802 862,30	10 222 731,72	9 802 862,30		
Grupa 1	Pracownicy i kierownicy oraz spółdzielca własnościowe prawo do lokalu użytkowego i udział w nieruchomości	16 888 323,14	0,00	214 473,63	0,00	214 473,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	16 880 198,77	3 802 417,31	534 004,13	0,00	4 437 321,44	12 765 905,83	12 443 475,33		
Grupa 2	Obiekty użyteczności publicznej	96 081 955,33	0,00	8 140 788,67	0,00	8 140 788,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	104 222 744,00	33 811 367,30	4 137 120,98	0,00	38 048 477,45	62 170 537,64	68 174 566,55		
Grupa 3	Kolby i maszyny energetyczne	172 985,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 995,05	43 995,05	43 995,05	128 870,30	84 200,06	7 122,09	0,00	91 322,14	88 695,30	37 948,16		
Grupa 4	Mezyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	424 522,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	77 100,96	0,00	77 100,96	77 100,96	347 421,55	368 286,52	58 142,70	77 100,96	347 280,28	56 293,98	141,29		
Grupa 5	Mezyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	28 347,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 347,31	27 253,39	589,07	0,00	27 842,40	1 093,98	504,91		
Grupa 6	Urządzenia techniczne	1 232 604,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 232 604,43	1 088 853,68	100 813,23	0,00	1 189 466,92	142 950,74	42 137,51		
Grupa 7	Środki transportu	2 948 871,30	0,00	21 000,00	0,00	21 000,00	0,00	0,00	180 000,00	180 000,00	180 000,00	2 768 871,30	2 816 578,71	106 485,76	180 000,00	2 742 974,47	132 082,58	47 598,83		
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie techniczne i środki finansowe	415 466,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	783,24	783,24	783,24	783,24	414 683,04	274 686,78	31 686,76	783,24	325 800,28	140 489,50	108 782,75		
3	Pozostałe środki trwałe	2 885 827,77	0,00	138 024,82	0,00	138 024,82	0,00	0,00	11 045,80	11 045,80	11 045,80	2 762 608,70	2 885 827,77	138 024,82	11 045,80	2 762 608,78	0,00	0,00		



 ...