

INFORMACJA DODATKOWA do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy Kurzętnik i Gminy Kurzętnik jako Organ za 2023 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: 01.01.2023- 31.12.2023.

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 rozliczenie 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 wieczystość: **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 31.12.2022	Zwiększenia stanu odpisów	Zmniejszenia stanu odpisów	Wysokość odpisu aktualizującego ogółem Na 31.12.2023
Należności ogółem, w tym:		1 798 000,01	515 319,38	920 680,84	1392638,55
1	Należności budżetowe	1 223 804,72	470 764,58	920 680,84	773 888,46
-	należność główna	982 970,72	328 926,58	743 957,84	567 939,46
-	odsetki	240 834,00	141 838,00	176 723,00	205 949,00
2	dochodzone z wyroków sądowych	574 195,29	44 554,80	0,00	618 750,09
-	należność główna	407 394,16	0,00	0,00	407 394,16
-	odsetki	166 801,13	44 554,80	0,00	211 355,93

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 3330,68 zł na maty dezynfekujące i tabliczki informujące o wystąpieniu ognisk choroby zakaźnej – ptasia grypa.**

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 - 1 800 000,00 zł
- b) powyżej 3 do 5 lat - 7 200 000,00 zł
- c) powyżej 5 lat - 3 500 000,00 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,
- 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 – 269 367,96 zł, w tym:

- dofinansowanie studiów, kursów – **25 479,03 zł**
- nagrody jubileuszowe, ekwiwalent za urlop, odprawy emerytalne – **233 231,93 zł**
- zakupy BHP – **5 950,00 zł**
- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych, aparatu słuchowego – **4 707,00 zł**

1.16. Inne informacje: **Wydatki poniesione w 2023 roku przez Urząd Gminy w Kurzętniku na przeciwdziałanie COVID-19 przedstawia poniższa tabela:**

Wyszczególnienie	Wykonanie w 2023 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	5 737 500,23	0,00	894 371,62
Ogółem wydatki		5 737 500,23	0,00	894 371,62

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: **2 652 636,74 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 24 kwietnia 2024 r.