

**INFORMACJA DODATKOWA do łącznych sprawozdań finansowych Gminy
Kurzętnik
za 2023 r.**

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwa jednostki: Gmina Kurzętnik

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.

W poszczególnych jednostkach organizacyjnych przedmiot działalności obejmuje:

1.4.1 Przedmiot działalności i kompetencje: Szkoły Podstawowej im. Orła Białego w Brzoziu Lubawskim, Szkoły Podstawowej im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach, Szkoły Podstawowej im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie, Zespołu Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku określa art. 7 ust.1-2 ustawy o systemie oświaty (*tekst jednolity Dz. U. z 2022 r. poz. 2230 z późniejszymi zmianami*) oraz statut. Szkoła zapewnia bezpłatne nauczanie w zakresie ramowych planów nauczania, przeprowadza rekrutację uczniów w oparciu o zasadę powszechnej dostępności, zatrudnia nauczycieli posiadających kwalifikacje określone w odrębnych przepisach, umożliwia zdobycie wiedzy i umiejętności niezbędnych do uzyskania świadectwa ukończenia szkoły, kształtuje środowisko wychowawcze sprzyjające realizowaniu celów i zasad określonych w ustawie, stosownie do warunków szkoły i wieku uczniów, sprawuje opiekę nad uczniami odpowiednio do ich potrzeb

oraz możliwości szkoły, udziela uczniom pomocy psychologicznej i pedagogicznej poprzez kontakt z pedagogiem szkolnym, psychologiem szkolnym i poradnią psychologiczno-pedagogiczną, umożliwia rozwijanie zainteresowań własnych uczniów poprzez indywidualizację procesu nauczania i zajęcia pozalekcyjne, umożliwia uczniom podtrzymywanie poczucia tożsamości narodowej, etnicznej, językowej i religijnej.

Cele i zadania szkoły wynikają z przepisów prawa. W szczególności zapewnia uczniom pełen rozwój umysłowy, moralny, emocjonalny i fizyczny w zgodzie z ich potrzebami i możliwościami psychofizycznymi, w warunkach poszanowania ich godności osobistej oraz wolności światopoglądowej i wyznaniowej. W realizacji tego zadania szkoła respektuje zasady nauk pedagogicznych, przepisy prawa, a także zobowiązania, wynikające z Powszechnej Deklaracji Praw Człowieka ONZ oraz Konwencji o Prawach Dziecka. Działalność edukacyjna szkoły jest określona przez: szkolny zestaw programów nauczania, który uwzględniając wymiar wychowawczy, obejmuje całą działalność szkoły z punktu widzenia z punktu widzenia dydaktycznego, program wychowawczy szkoły obejmujący treści i działania o charakterze wychowawczym, program profilaktyki dostosowany do potrzeb rozwojowych uczniów oraz potrzeb danego środowiska, obejmujący wszystkie treści i działania o charakterze profilaktycznym. Szkolny zestaw programów nauczania, program wychowawczy szkoły oraz program profilaktyki tworzą spójną całość i uwzględniają wszystkie wymagania opisane w podstawie programowej.

1.4.2 Podstawowym przedmiotem działalności **Gminnego Zespołu Opiekuńczo-Wychowawczego w Kurzętniku** jest zapewnienie opieki nad zdrowymi dziećmi pełnosprawnymi i niepełnosprawnymi od ukończenia 20 tygodnia życia do lat 3. Zadaniem Żłobka jest w szczególności: zapewnienie dzieciom opieki w warunkach bytowych zbliżonych do warunków domowych, zagwarantowanie dzieciom właściwej opieki pielęgnacyjnej oraz edukacyjnej przez prowadzenie zajęć zabawowych z elementami edukacji, z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb dziecka, a w przypadku dziecka niepełnosprawnego – ze szczególnym uwzględnieniem rodzaju niepełnosprawności, troska o stan zdrowia i prawidłowy rozwój fizyczny dzieci przez zapewnienie im właściwej opieki lekarsko – pielęgnarskiej, wyrabianie nawyków higieny życia codziennego oraz prowadzenie zajęć ogólnorozwojowych, troska o rozwój umysłowy dzieci, wyrabianie orientacji, elementarnych stosunków wielkości, przestrzeni i czasu, rozwijanie myślenia, mowy oraz zapoznanie z otaczającym środowiskiem i przyrodą, kształtowanie postawy społecznej przez przyzwyczajanie dzieci do zgodnego współżycia i współdziałania w zespole rówieśników, budzenie i rozwijanie uczuć przywiązania i życzliwości, rozwijanie wyobraźni i wrażliwości estetycznej dzieci, uzdolnień przez różne

formy działalności oraz troski o estetykę otoczenia, wspomaganie indywidualnego rozwoju dziecka oraz wspomaganie rodziny w jego wychowaniu, zapewnienie dzieciom prawidłowego żywienia, przestrzeganie zasad epidemiologicznych.

1.4.3 Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku powstało poprzez przekształcenie Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Kurzętniku w Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku i funkcjonuje jako jednostka organizacyjna gminy w formie jednostki budżetowej od 01 stycznia 2021 roku. Na poziomie lokalnym wykonuje zadania mające na celu wsparcie i poprawę warunków życia mieszkańców Gminy Kurzętnik. Działania Centrum są zbieżne z lokalną polityką społeczną i zgodne z realizacją celów Strategii Rozwiązywania Problemów Społecznych. Podstawowym aktem prawnym na podstawie którego funkcjonuje Centrum jest ustawa o realizacji usług społecznych i ustawa o pomocy społecznej. Ponadto Centrum realizuje zadania wynikające z innych aktów prawnych a w szczególności : ustawy o samorządzie gminnym, ustawy o finansach publicznych, ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, ustawy o świadczeniach rodzinnych, ustawy o pomocy osobom uprawnionym do alimentów, ustawy o przeciwdziałaniu przemocy w rodzinie, ustawy o dodatkach mieszkaniowych, ustawy o świadczeniach opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, ustawy o ochronie zdrowia psychicznego.

Do głównych zadań Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku należy prowadzenie wszystkich spraw w zakresie pomocy społecznej, a w szczególności :

- tworzenie warunków organizacyjnych funkcjonowania pomocy społecznej;
- przyznawanie i wypłacanie przewidzianych ustawami świadczeń;
- analizie i ocenie zjawiska rodzącego zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej,
- rozwijaniu nowych form pomocy społecznej i samopomocy w ramach zidentyfikowanych potrzeb.

Przy realizacji zadań Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku współpracuje z Powiatowym Urzędem Pracy, Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie, Sądem Rodzinnym, komendą Powiatową Policji, szkołami, placówkami ochrony zdrowia, kościołem katolickim.

1.4.4 Pozostałe działania z zakresu działalności Gminy Kurzętnik wykonuje Urząd Gminy w Kurzętniku.

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 jednostki:

- Gmina Kurzętnik (Organ),

- Urząd Gminy Kurzętnik,
- Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku,
- Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku,
- Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brzozie Lubawskim,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie,
- Gminny Zespół Opiekuńczo-Wychowawczy w Kurzętniku.

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 10 do Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości z dnia 13.09.2017 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 (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342 z) 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 bilansowej 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.

4.2. W Szkole Podstawowej im. Orła Białego w Brzoziu Lubawskim, Szkole Podstawowej im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach, Szkole Podstawowej im. Kawalerów Orderu

Uśmiechu w Tereszewie, Zespole Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku i Gminnym Zespole Opiekuńczo-Wychowawczym w Kurzętniku wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona 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 zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania w przypadku gdy: zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok albo, gdy cena nabycia programu nie przekracza ona kwoty 10.000,00 zł. Umorzenie to ujmowane jest na koncie Aktywa powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje w czasie. Jednostka amortyzuje środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o CIT (rozpoczęcie odpisywania w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia majątku do używania. Jednostka przyjęła liniową metodę amortyzacji, która polega na ustaleniu równych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych w każdym roku przez cały okres amortyzowania, zgodnie ze stawką z Wykazu Rocznych Stawek Amortyzacyjnych.

Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie stawek amortyzacyjnych (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

4.3. W **Centrum Usług Społecznych** 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. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określona 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 zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania w przypadku gdy: zakupiona przez jednostkę licencja zezwala na użytkowanie programu komputerowego przez okres krótszy niż rok albo, gdy cena nabycia programu nie przekracza ona kwoty 10 000,00 zł. Umorzenie to ujmowane jest na koncie Aktywa powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji środków trwałych i amortyzuje w czasie. Jednostka amortyzuje środki trwałe przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach ustawy o CIT (rozpoczęcie odpisywania w miesiącu następnym po miesiącu przyjęcia majątku do używania. Jednostka przyjęła liniową metodę amortyzacji, która polega na ustaleniu równych odpisów amortyzacyjnych od wartości początkowej środków trwałych w każdym roku przez cały okres amortyzowania, zgodnie ze stawką z Wykazu Rocznych Stawek Amortyzacyjnych. Środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie stawek amortyzacyjnych (Ustawa o podatku dochodowym od osób prawnych). Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się, począwszy od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym środek trwały został wprowadzony do ewidencji. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.

W jednostce obowiązuje ewidencja kosztów w układzie rodzajowym. W związku z tak zorganizowaną ewidencją kosztów jednostka stosuje porównawczy wariant ustalenia wyniku finansowego.

Ustalenie wyniku finansowego polega na:

a) przeniesienie na koniec roku obrotowego na stronę WN konta 860:

- poniesionych kosztów działalności(WN konta 401-405,409,410),
 - poniesionych kosztów amortyzacji (WN konta 400),
 - poniesionych kosztów operacji finansowych (WN konta 751),
 - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (WN konta 761),
- b) przeniesienie na koniec roku obrotowego na stronę MA konta 860:
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (MA konta 720),
 - przychodów finansowych (MA konta 750),
 - pozostałych przychodów operacyjnych (MA konta 760).

Wynik finansowy jednostki ustalony jest na koniec roku obrotowego na koncie 860 „Wynik finansowy”. Saldo WN oznacza stratę , saldo Ma – zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawia się w opisie konta w zakładowym planie kont.

Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto.

W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. Ponieważ jednostka nie płaci podatku dochodowego od osób prawnych, wynik finansowy netto jest równy wynikowi finansowemu brutto.

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 w poszczególnych jednostkach prezentuje tabela do informacji dodatkowej stanowiąca załącznik nr 1.

- 1) Urząd Gminy Kurzętnik,
- 2) Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku,
- 3) Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku,
- 4) Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach,
- 5) Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brzozie Lubawskim,

- 6) Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie,
- 7) Gminny Zespół Opiekuńczo-Wychowawczy w Kurzętniku.

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 jednostek samorządu terytorialnego w poszczególnych jednostkach prezentują poniższe tabele:

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	1 392 638,55
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

1.7.2 Centrum Usług Społecznych

Rodzaj należności	Wysokość odpisu aktualizującego na dzień 31.12.2022	Zmniejszenie odpisu w związku z zapłatą lub umorzeniem WN 290 w roku 2023	Wysokość odpisu aktualizującego Na 31.12.2023	Wysokość odpisu aktualizującego ogółem Na 31.12.2023 Kol 2 – kol 3 + kol 4
1	2	3	5	6
Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej Gminie Wierzyce	1 292 859,64	32 898,56	106 922,11	1 366 883,19
Fundusz Alimentacyjny w części przypisanej budżetowi państwa	1 947 725,35	49 347,91	160 383,23	2 058 760,67

Należności dotyczące przychodów finansowych - odsetki od Fund. Alim.- należne Budżetowi Państwa	1 528 976,65	117 571,09	400 135,65	1 811 541,21
Zaliczka alimentacyjna w części przypisanej gminie wierzyciela	157 807,38	21 480,20	0,00	136 327,18
Zaliczka alimentacyjna w części przypisanej budżetowi państwa	157 807,15	21 480,20	0,00	136 326,95
Razem:	5 085 176,17	242 777,96	667 440,99	5 509 839,20

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 **3.330,68 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 sprawozdawczych,
- 3) czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- 4) za zajęcie pasa drogowego,
- 5) 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 w poszczególnych jednostkach zrealizowano jak niżej:

1.15.1. 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,**
- zakup odzieży BHP – **5.950,00 zł,**
- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych, aparatu słuchowego – **4.707,00 zł.**

1.15.2. Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku – 103.188,33 zł, w tym:

- dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych – **2.154,20 zł,**
- ekwiwalent za używanie własnej odzieży i obuwia – **5.893,38 zł,**
- nagrody jubileuszowe – **22.180,75 zł,**
- odprawa emerytalna – **72.960,00 zł.**

1.15.3. Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku – 70.595,78 zł, w tym:

- nagroda jubileuszowa – **70.595,78 zł,**

- odprawa emerytalna – 0,00 zł,

- ekwiwalent za urlop – 0,00 zł.

1.15.4. Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach – 33.189,11 zł, w tym:

- nagrody jubileuszowe – 14.103,00 zł,

- odprawa emerytalna – 16.380,00 zł,

- ekwiwalent za urlop – 2.706,11 zł.

1.15.5. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brzozie Lubawskim – 47.697,57 zł, w tym:

- nagroda jubileuszowa – 3.682,21 zł,

- ekwiwalent za urlop – 2.982,98 zł,

- odprawa emerytalna – 41.032,38 zł.

1.15.6. Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie – 12.325,03 zł, w tym:

- nagroda jubileuszowa – 10.567,88 zł,

- ekwiwalent za urlop – 1.757,15 zł,

- odprawa emerytalna – 0,00 zł.

1.15.7. Gminny Zespół Opiekuńczo-Wychowawczy w Kurzętniku – 7.249,81 zł, w tym:

- ekwiwalent za urlop – 2.809,81 zł,

- odprawa emerytalna – 0,00 zł,

- nagroda jubileuszowa – 4.440,00 zł.

1.16. Inne informacje:

1.16.1. 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

1.16.2. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku na przeciwdziałanie COVID-19 w kwocie **1.056.258,72 zł**, w tym:

- wypłata dodatków węglowych w kwocie **1.000.620,00 zł**,
- wypłata dodatków dla gospodarstw domowych z tytułu wykorzystania innych źródeł ciepła w kwocie **34.170,00 zł**,
- wypłata refundacji VAT za gaz ziemny w kwocie **4.638,72 zł**,
- wypłata dodatku elektrycznego w kwocie **16.830,00 zł**.

1.16.3. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku na przeciwdziałanie COVID-19 – **nie dotyczy**.

1.16.4. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Szkołę Podstawową im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach na przeciwdziałanie COVID-19: **nie dotyczy**.

1.16.5. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Szkołę Podstawową im. Orła Białego w Brzoziu Lubawskim na przeciwdziałanie COVID-19 – **nie dotyczy**.

1.16.6. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Szkołę Podstawową im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie na przeciwdziałanie COVID-19 – **nie dotyczy**.

1.16.7. Wydatki poniesione w 2023 roku przez Gminny Zespół Opiekuńczo-Wychowawczy w Kurzętniku na przeciwdziałanie COVID-19 – **nie dotyczy**.

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:

- Urząd Gminy Kurzętnik – **2.652.636,74 zł**,
- Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brzoziu Lubawskim – **21.445,05 zł**,
- Zespół Szkół im. Władysława Jagiełły w Kurzętniku - **118.203,00 zł**,
- Gminny Zespół Opiekuńczo-Wychowawczy w Kurzętniku – **brak**,
- Szkoła Podstawowa im. Przyjaciół Ziemi w Marzęcicach – **brak**,
- Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Tereszewie – **brak**,
- Centrum Usług Społecznych w Kurzętniku – **brak**.

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**.

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

Skarbnik Gminy

Marlena Anna Kępska

Osoba pełniąca zadania i
kompetencje Wójta Gminy

Kurzętnik

Adam Jacek Głowacki

Kurzętnik dnia 26 kwietnia 2024 r.

