

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zakrzewo
1.2	siedzibę jednostki
	Zakrzewo
1.3	adres jednostki
	87-707 Zakrzewo ul. Leśna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego. Celem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków racjonalnego i harmonijnego rozwoju gminy oraz warunków pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2023 – 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
	W skład jednostki nadrzędnej wchodzi następujące jednostki: - Urząd Gminy w Zakrzewie, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, - Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, - Zespół Szkół w Zakrzewie, - Publiczna Szkoła Podstawowa w Sędzinie.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Gminy w Zakrzewie Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia 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. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą objęte szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową, wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzenia, zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także odpisy z tytułu utraty trwałej wartości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koniec 013 o wartości jednostkowej o wartości początkowej od 1 000,00 zł. do 10 000,00 zł. będą objęte ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową z uwzględnieniem i będą jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą umarzane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartość wprowadzono do użytkowania. Okresy amortyzacji: a) od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich przyjmuje się 24 miesiące po 50% rocznie, b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 60 miesięcy po 20% rocznie. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5 000,00 zł. do 10.000 zł. umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo-

	wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Materiały w momencie zakupu księguje się w koszty, na dzień 31 grudnia sporządza się spis z natury materiałów nieużytych – paliwo dokonując korekty kosztów. Natomiast opał w chwili zakupu księguje się na koncie 310, rozchód zużytego opału na 30 IV i 31XII rozliczany zostaje w koszty. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Zespół Szkół w Zakrzewie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Sędzinie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie 1. Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a/ Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 3 500,00 zł, jednocześnie składnik wprowadza się do ewidencji pozabilansowej, b/ składniki majątku o wartości początkowej od 3500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania, c/ jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, d/ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. e/ Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 50 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 50 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
5.	inne informacje
	Wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT wynosi 0 zł. na dzień 31 grudnia 2023 r.
11.	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
	Szczegółowe dane w załączonej tabeli.
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 wieczystość
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość nieodpłatnie – 201 000,00 zł. dotyczy gruntów: - Działki nr 101, 110 w Seroczkach, - działki nr 61/1, 61/2, 157, 206 w Zakrzewie, - działka nr 221 w Sędzinie, - działka nr 46 w Kuczkowie, - działka nr 185/1 w Zarębowie, - działka nr 65 w Ujmie Dużej.
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
	1. Sprzęt używany w USC w Zakrzewie (Kancelaria Prezesa Rady Ministrów obsługująca sprawy informatyzacji zniesionego Ministerstwa Cyfryzacji): 2. Router – 1 112,37 zł. 3. Serwer Typ III – 4 798,23 zł. 4. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. 5. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. Razem wartość sprzętu 9 914,64 zł.
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)
	Wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 1 stycznia 2023 r. wynosiła 649 101,13 zł. w dniu 31.12.2023 roku dokonano odpisów aktualizujących wątpliwe należności w kwocie 49 918,68 zł. z tytułu: - podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 108,93 zł. - zaległości podatkowych od osób fizycznych – 10 069,00 zł. - funduszu alimentacyjnego – 33 764,92 zł. W 2023 roku dokonano zmniejszeń odpisów aktualizujących w kwocie 5 591,04 zł. w tym: - zaliczki alimentacyjne – 0,00 zł. - fundusz alimentacyjny – 5 591,04 zł. - podatek od nieruchomości od osób fizycznych – 0,00 zł. - zaległości podatkowych od osób fizycznych – 0,00 zł. Stan odpisów aktualizujących należności wg. ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 685 772,17 zł.

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 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
	Występują w Organie
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Występują w Organie
c)	powyżej 5 lat
	Występują w Organie
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 570 436,98 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono świadczenia pracownicze w wysokości 91 421,93 zł z przeznaczeniem na: - nagrody jubileuszowe – 67 246,81 zł. - odprawy emerytalne i rentowe – 14 004,00 zł - inne świadczenia pracownicze – 10 171,12 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Na początku roku obrotowego stan środków trwałych w budowie wynosił 671 013,91 zł. W trakcie stan środków trwałych w budowie zwiększył się o kwotę 1 167 472,25 zł. z uwagi na rozpoczęcie kolejnych inwestycji. Stan na koniec roku wynosi 1 838 486,16 zł. W 2023 roku nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe. W ciągu roku dokonano zwiększeń środków trwałych w budowie dotyczących: 1. Przebudowa studni uzdatniania wody w Siniarzewie – 271 180,19 zł. 2. Budowa ścieżki rowerowej Zakrzewo – Kuczkowo – 84 054,99 zł 3. Przebudowa zabytкового pałacyku w Zakrzewie – 49 200,00 zł 4. Przebudowa dróg gminnych nr 160615C Przybysław – Sędzin Kolonia, nr 160640C Kolonia Bodzanowska I, nr 160646C Gęsin II – 213 365,21 zł 5. Budowa ujęcia wody nr 4a w Siniarzewie – 5 515,00 zł 6. Instalowanie pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej – 14 145,00 zł 7. Budowa ścieżki rowerowej Seroczki – Zakrzewo – 751 007,07 zł 8. Program operacyjny Polska Cyfrowa – 35 670,00 zł Jednocześnie dokonano zmniejszeń środków trwałych w budowie w wysokości 3 346 617,13 zł. w związku z przyjęciem środków trwałych w budowie do ewidencji środków trwałych – przyjęcie do użytkowania.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowania – 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

30-04-2024 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych - zbiorczo 2023 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej 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
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	84 218,18 zł	0,00 zł	18 766,50 zł	0,00 zł	18 766,50 zł	0,00 zł	4 026,00 zł	0,00 zł	4 026,00 zł
2.	Środki trwałe	50 643 146,58 zł	0,00 zł	3 682 487,15 zł	0,00 zł	3 682 487,15 zł	1 764,57 zł	40 117,97 zł	1 811,70 zł	43 694,24 zł
1)	Grunty	1 449 875,33 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 764,57 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 764,57 zł
2)	Budynki i lokale	7 857 739,22 zł	0,00 zł	43 000,00 zł	0,00 zł	43 000,00 zł	0,00 zł	4 866,00 zł	0,00 zł	4 866,00 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 486 096,80 zł	0,00 zł	3 318 617,18 zł	0,00 zł	3 318 617,18 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	176 053,78 zł	0,00 zł	29 999,95 zł	0,00 zł	29 999,95 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	681 453,62 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 527,00 zł	0,00 zł	7 527,00 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	25 133,83 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 300,00 zł	0,00 zł	3 300,00 zł
7)	Urządzenia techniczne	2 788 544,23 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
8)	Środki transportu	350 555,66 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 827 694,11 zł	0,00 zł	290 870,02 zł	0,00 zł	290 870,02 zł	0,00 zł	24 424,97 zł	1 811,70 zł	26 236,67 zł
Razem		50 727 364,76 zł	0,00 zł	3 701 253,65 zł	0,00 zł	3 701 253,65 zł	1 764,57 zł	44 143,97 zł	1 811,70 zł	47 720,24 zł

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na koniec okresu obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (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)
-	-	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	98 958,68 zł	84 218,18 zł	- zł	18 766,50 zł	- zł	18 766,50 zł	4 026,00 zł	98 958,68 zł	- zł	- zł
2.	Środki trwałe	54 281 939,49 zł	26 232 458,52 zł	- zł	2 136 812,40 zł	- zł	2 136 812,40 zł	38 834,19 zł	28 330 436,73 zł	24 410 688,06 zł	25 951 502,76 zł
1)	Grunty	1 448 110,76 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 449 875,33 zł	1 448 110,76 zł
2)	Budynki i lokale	7 895 873,22 zł	3 949 033,52 zł	- zł	191 268,43 zł	- zł	191 268,43 zł	1 770,52 zł	4 138 531,43 zł	3 908 705,70 zł	3 757 341,79 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 804 713,98 zł	18 004 222,86 zł	- zł	1 420 376,26 zł	- zł	1 420 376,26 zł	- zł	19 424 599,12 zł	17 481 873,94 zł	19 380 114,86 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	206 053,73 zł	152 873,98 zł	- zł	2 972,56 zł	- zł	2 972,56 zł	- zł	155 846,54 zł	23 179,80 zł	50 207,19 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	673 926,62 zł	637 097,52 zł	- zł	11 290,48 zł	- zł	11 290,48 zł	7 527,00 zł	640 861,00 zł	44 356,10 zł	33 065,62 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 833,83 zł	25 133,83 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 300,00 zł	21 833,83 zł	656 319,79 zł	- zł
7)	Urządzenia techniczne	2 788 544,23 zł	1 309 426,59 zł	- zł	211 651,10 zł	- zł	211 651,10 zł	- zł	1 521 077,69 zł	1 479 117,64 zł	1 267 466,54 zł
8)	Środki transportu	350 555,66 zł	327 044,99 zł	- zł	8 314,67 zł	- zł	8 314,67 zł	- zł	335 359,66 zł	23 510,67 zł	15 196,00 zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 092 327,46 zł	1 827 625,23 zł	- zł	290 938,90 zł	- zł	290 938,90 zł	26 236,67 zł	2 092 327,46 zł	68,88 zł	- zł
Razem		54 380 898,17 zł	26 316 676,70 zł	- zł	2 155 578,90 zł	- zł	2 155 578,90 zł	42 860,19 zł	28 429 395,41 zł	24 410 688,06 zł	25 951 502,76 zł