

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jeziora Wielkie
1.2	siedzibę jednostki
	Jeziora Wielkie
1.3	adres jednostki
	88-324 Jeziora Wielkie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.1 Administracja publiczna oraz polityka gospodarcza i społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 – 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	1) Urząd Gminy Jeziora Wielkie, 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jeziorach Wielkich, 3) Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Woźnieckiego w Jeziorach Wielkich z Filią w Rzeszynku 4) Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Wójcinie,
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 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. Wartość rynkowa określana 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 o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę linową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów 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. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072. Jednorazowo spisywane są także w koszty zakupione książki i publikacje.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) 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 zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

2) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym

	rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
5.	inne informacje
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, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela nr 1
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
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 3
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
	Tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 5
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)
	Tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umowie lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowym (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny : 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
	Subwencja oświatowa na I/2023, konto 909 – 307.159,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	252.829,98 zł w tym: a) odprawy emerytalne i rentowe – 94.535,73 zł, b) nagrody jubileuszowe - 123.624,40 zł, c) ekwiwalenty za urlop – 22.441,85 zł, d) pozostałe świadczenia - 12.228,00 zł.
1.16.	inne informacje
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
	Tabela nr 10
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 11

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

SKARBNIK GMINY

Jolanta Kucielowska

(główny księgowy)

2023.04.18
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

Dariusz Ciesielczyk

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych 2022r.

ZBIORÓWKA

L. p.	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	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	67 562,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 562,45
2.	ŚRODKI TRWAŁE	38 815 575,59	0,00	5 049 959,50	0,00	5 049 959,50	54,00	100 471,56	659 700,00	760 225,56	43 105 309,53
1)	Grunty	2 765 678,79	0,00	29 576,50	0,00	29 576,50	54,00	0,00	0,00	54,00	2 795 201,29
2)	Budynki i lokale	7 989 259,47	0,00	1 888 704,00	0,00	1 888 704,00	0,00	0,00	659 700,00	659 700,00	9 218 263,47
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 448 590,32	0,00	2 958 933,01	0,00	2 958 933,01	0,00	14 883,34	0,00	14 883,34	29 392 639,99
4)	Kotły i maszyny energetyczne	156 610,45	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	156 610,45
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	245 574,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 355,68	0,00	43 355,68	202 218,48
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-		-		0,00	-	0,00	-	-
7)	Urządzenia techniczne	275 374,82	0,00	69 745,99	0,00	69 745,99	0,00	0,00	0,00	0,00	345 120,81
8)	Środki transportu	330 741,07	0,00	103 000,00	0,00	103 000,00	0,00	40 232,54	0,00	40 232,54	393 508,53
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	603 746,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 000,00	0,00	2 000,00	601 746,51
	Razem	38 883 138,04	0,00	5 049 959,50	0,00	5 049 959,50	54,00	100 471,56	659 700,00	760 225,56	43 172 871,98

L. p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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)
		13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	56 425,48	0,00	4 949,77	0,00	4 949,77	0,00	61 375,25	11 136,97	6 187,20
2.	ŚRODKI TRWAŁE	19 355 843,64	0,00	1 348 875,30	103 000,00	1 451 875,30	87 381,96	20 720 336,98	19 459 731,95	22 384 972,55
1)	Grunty		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 765 678,79	2 795 201,29
2)	Budynki i lokale	3 267 732,92	0,00	194 105,81	0,00	194 105,81	0,00	3 461 838,73	4 721 526,55	5 756 424,74
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 655 562,51	0,00	1 122 215,54	0,00	1 122 215,54	1 793,74	15 775 984,31	11 793 027,81	13 616 655,68
4)	Kotły i maszyny energetyczne	148 141,13	0,00	4 324,17	0,00	4 324,17	0,00	152 465,30	8 469,32	4 145,15
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	227 194,89	0,00	3 500,00	0,00	3 500,00	43 355,68	187 339,21	18 379,27	14 879,27
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne		-	-	0,00	-	-			
7)	Urządzenia techniczne	158 412,24	0,00	14 812,79	0,00	14 812,79	0,00	163 831,03	116 962,58	171 895,78
8)	Środki transportu	330 741,07	0,00		103 000,00	103 000,00	40 232,54	393 508,53	0,00	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	568 058,88	0,00	9 916,99	0,00	9 916,99	2 000,00	575 975,87	35 687,63	25 770,64
	Razem	19 412 269,12		1 353 825,07	103 000,00	1 456 825,07	87 381,96	20 781 712,23	19 470 868,92	22 391 159,75

Środki trwałe amortyzowane w 100% w danym roku

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Pozostałe środki trwałe	2 175 589,12	103 562,42	57 657,23	2 221 494,31
2.	Wartości niematerialne i prawne	79 516,46	2 778,30	1 851,15	80 443,61
3.	Zbiory biblioteczne	158 924,30	15 699,42	0,00	174 623,72

Sporządził: 18.04.2023r.
Aldona Biesiadzińska

SKARBNIK GMINY
Jolanta Szajdłowska

WÓJT GMINY
Dariusz Ciesielczyk

Tabela nr 3

1.4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (Nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	162/3 Miradz Oczyszczalnia ścieków	Powierzchnia (m ²)	17 400,00	0,00	0,00	17 400,00
		Wartość (zł)	71 885,00	0,00	0,00	71 885,00
2	356 Miradz przepompownia ścieków	Powierzchnia (m ²)	520,00	0,00	0,00	520,00
		Wartość (zł)	2 349,00	0,00	0,00	2 349,00
		Powierzchnia (m ²)	17 920,00	0,00	0,00	17 920,00
	Razem	Wartość (zł)	74 234,00	0,00	0,00	74 234,00

Jeziora Wielkie, dnia 18.04.2023r.

SKARBNIK GMINY
Jolanta Kozłowska

WÓJT GMINY
Dariusz Ciesielczyk

Tabela nr 4

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

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grupa 4	14 149,53		4 344,08	9 805,49
	Razem	14 149,53	0,00	4 344,08	9 805,49

Sporządził: 18.04.2023r.

Aldona Biesiadzińska

SKARBNIK GMINY

Jolanta Sajkowska

WOJCI GMINY

Dariusz Ciesielezyk

Tabela nr 5

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość
1.	Akcje		
1.1			
2.	Udziały		
2.1	Udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej I Mieszkaniowej Sp z o.o. w Jeziorach Wielkich	3701	3 701 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		
3.1			
4.	Inne papiery wartościowe		
4.1			
Razem		3701	3 701 000,00

Sporządził:
Aldona Biesiadzińska
18.04.2023r.

SEKRETARZ GMINY
Aldona Biesiadzińska

WÓJT GMINY
Dariusz Ciesielczyk

Tabela nr 6

1.7 Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystane	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarstwa domowe	4 497 818,14	472 833,39		97 954,86	4 872 696,67
2	Przedsiębiorstwa					
3	niefinansowe	82 602,09	3 796,00		17 251,08	69 147,01
						0,00
	Razem:	4 580 423,23	476 629,39	0,00	115 205,94	4 941 843,68

Sporządził: 18.04.2023r.
Aldona Biesiadzińska

SKARBNIK GMINY

Aldona Biesiadzińska

WOJCI GMINY

Dariusz Ciesielczyk

Tabela nr 11

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

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1. Przychody, z tego:	15 135,84	1 266,90
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2. które wystąpiły incydentalnie	15 135,84	1 266,90
2. Koszty, z tego:		2 500,00
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		2 500,00

Sporządził: 18.04.2023r.
Aldona Biesiadzińska

SKARBNIA GMINY
Jolanta Szudłowska

WÓJT GMINY
Dariusz Ciesielczyk

Tabela nr 10

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		Odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	7 435 876,55		
Środki trwałe w budowie	10 924 072,41		
Razem	18 359 948,96		

Sporządził: 18.04.2023r.
Aldona Biesiadzińska

SKARBNIK GMINY

Jolanta Szydłowska

WÓJT GMINY

Dariusz Ciesielczyk