

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 39
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Informacja dodatkowa dołączona do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy zawiera również dane ewidencjonowane w księgach prowadzonych dla budżetu Gminy Czajków - m.in. dotyczące zadłużenia długoterminowego, rozliczeń międzyokresowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, podatkiem akcyzowym, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Poniesione koszty zaniechania środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku) odpisuje się w ciężar funduszu jednostki. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym: 1) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, 2) w organie: odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych,

	3) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Odsetki bankowe od kredytów i pożyczek ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania bankowej noty odsetkowej. Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępów do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.
5.	inne informacje
	Urząd Gminy w Czajkowie jest jednostką organizacyjną Gminy Czajków i zarazem jednostką obsługującą w odniesieniu do pozostałych jednostek organizacyjnych. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.
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
	Wartość środków trwałych brutto uległa zwiększeniu w wysokości 9 642 059,82 zł, całość dotyczy przyjęcia z inwestycji w grupie klasyfikacji środków trwałych Budynki, Budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej. Zmniejszenie wartości brutto środków trwałych we wspomnianej grupie wyniosło 6 626 495,22 zł i dotyczyło likwidacji środków trwałych o wartości 46 969,99 zł oraz przekazania do jednostek organizacyjnych (przedszkola i żłobka) budynków i obiektów o łącznej wartości 6 579 525,23 zł. Zmniejszenie wartości środków trwałych brutto w zakresie gruntów wyniosło 106 819,72 zł i dotyczyło przekazania w trwałe zarząd działek, na których zlokalizowane jest przedszkole ze żłobkiem i infrastrukturą towarzyszącą. Zmniejszenie wykazane w grupie 8 w wysokości 22 930,00 zł jako przemieszczenie zewnętrzne dotyczyło przeksięgowania mebli dotychczas znajdujących się na koncie 011 na konto 013 Pozostałe środki trwałe. W roku 2023 zakupiono WNIP za kwotę 1 603,00 zł. Wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosi 105 000 zł i nie uległa zwiększeniu w trakcie roku. Szczegółowe zestawienie zmian wartości brutto i netto środków trwałych i WNIP przedstawiają tabele stanowiące załącznik do niniejszej informacji.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na dzień 31.12.2023r. Gmina posiadała 104 udziały w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp.z.o.o. Ponadto, w roku 2018 zakupiono 1 udział w spółce Regionalny Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z.o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim o wartości nominalnej 1 000,00 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 (stan pożyczek zagrożonych)
	W 2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie na rok 2023 rezerwy ogólna i celowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 74 000,00 zł. W ciągu roku nie było konieczności rozwiązywania rezerwy ogólnej w wysokości 40 000,00 zł ani rezerwy na zarządzanie kryzysowe utworzonej w wysokości 34 000,00 zł. Ogółem kwota nierozwiązanych rezerw na 31.12.2023r. wynosiła 74 000,00 zł i zwiększyła kwotę wolnych środków budżetowych.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	800 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	800 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	400 000 zł - wykazane zobowiązania dotyczą kredytu długoterminowego zaciągniętego w 2022 roku w związku z realizowanymi inwestycjami, ewidencjonowanego w księgach Organu; w roku 2023 dokonano wcześniejszej spłaty posiadanego zadłużenia w łącznej wysokości 1 mln zł i dzięki temu skrócono okres kredytowania (z 2032r. do 2029r.)
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
	-
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łączną 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
	-
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
	Rozliczenia międzyokresowe z konta 909 Organu wynoszą 221 887,00 zł, z tego subwencja oświatowa przekazana w grudniu na styczeń następnego roku 221 882,00 zł i odsetki od pożyczki udzielonej OLGD 5,00 zł.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2023 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe 64 000,00 zł - nagrody jubileuszowe 4 009,51 zł - ekwiwalent za niewykorzystany urlop 5 046,57 zł - odprawy emerytalne 70 272,00 zł Łącznie kwota wszystkich wypłaconych świadczeń wyniosła 143 328,08 zł.
1.16.	inne informacje

	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2023r. wynosił 16 etatów.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem, w tym w budowie wyniósł 15 847 266,29 zł. Wartość ta nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe. Wydatki poniesione w 2023 roku na środki trwałe w budowie wyniosły 1 241 471,81 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Poniesione przychody i koszty wynikały z bieżącej działalności i nie występowały incydentalnie. W trakcie roku kontynuowano zadania, które doszły w 2022 związane z realizacją obowiązków nakładanych na jednostkę ustawami - działania związane z pomocą obywatelom Ukrainy czy sprzedaż węgla po cenie preferencyjnej. Szczegółowe informacje dotyczące realizacji zadań zawiera sprawozdanie z wykonania budżetu Gminy Czajków za rok 2023. W ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Programu Inwestycji Strategicznych w roku 2023 wykorzystano środki w łącznej wysokości 12 902 335,60 zł na inwestycje w zakresie dróg, oświaty, sportu i pomocy społecznej.
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
	-
2.5.	inne informacje
	W 2021 roku podpisano umowę o prowadzenie PPK. W programie bierze udział 10 osób spośród pracowników Urzędu Gminy. Koszt pracodawcy w wysokości 1,5% wynagrodzeń w roku 2023 wynosił 15 394,36 zł.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wartość środków zewnętrznych przeznaczonych na zadania inwestycyjne i zadania bieżące wykraczające poza zakres zwyczajowo podejmowanych (Polska Cyfrowa, RFRD, dofinansowania WFOŚiGW) wyniosła 14 010 378,83 zł.

Karolina Wolska
(główny księgowy)

27.03.2024r
(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy w Czajkowie za 2023 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczeni e wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszczenie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99	1603,00			1603,00						119 388,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	1603,00			1603,00						119 388,99

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99	1 603,00			1 603,00						119 388,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	1 603,00	-	-	1 603,00						119 388,99

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	-	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		0,00	0,00

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszczeni e wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczeni e wewnętrzne	Inne / przekazanie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	1 262 131,47				-				106 819,72	106 819,72	1 155 311,75
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 648 446,91	9 642 059,82			9 642 059,82		46 969,99		6 579 525,23	6 626 495,22	38 664 011,51
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 685 604,86				-					-	3 685 604,86
1.4.	Środki transportu	823 347,74				-					-	823 347,74
1.5.	Inne środki trwałe	149 301,80				-			22 930,00		22 930,00	126 371,80
RAZEM		41 568 832,78	9 642 059,82	-	-	9 642 059,82	-	46 969,99	22 930,00	6 686 344,95	6 756 244,94	44 454 647,66

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczeni e wewnętrzne	Inne/Przekazanie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 441 186,30	1 351 053,15			1 351 053,15		43 548,27		205 212,48	248 760,75	10 543 478,70
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 384 442,59	577 065,25			577 065,25					-	2 961 507,84
1.4.	Środki transportu	638 230,86	115 763,68			115 763,68					-	753 994,54
1.5.	Inne środki trwałe	78 483,40	18 204,80			18 204,80			22 930,00		22 930,00	73 758,20
Razem		12 542 343,15	2 062 086,88	-	-	2 062 086,88	-	43 548,27	22 930,00	205 212,48	271 690,75	14 332 739,28

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
1.1.	Grunty	1 262 131,47	1 155 311,75
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 207 260,61	28 120 532,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 301 162,27	724 097,02
1.4.	Środki transportu	185 116,88	69 353,20
1.5.	Inne środki trwałe	70 818,40	52 613,60
RAZEM		29 026 489,63	30 121 908,38