

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zawichost
1.2	siedzibę jednostki
	Zawichost
1.3	adres jednostki
	ul. Żeromskiego 50, 27-630 Zawichost
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Zawichost przy pomocy urzędu i jednostek podległych realizuje zadania własne określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	tak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób ciągły 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, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej powyżej 100 zł i nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostanie ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ewidencją pozabilansową.</p> <p>b) Składnik majątku o wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące dydaktyczno-wychowawczemu, realizowanemu szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy. <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</p> <p>3. Należności długoterminowe tj. należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami,</p>

poniższe o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

4. Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia
 - a) Nabyte aktywa finansowe ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.
 - b) Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:
 - cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - wartości godziwej,
 - cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
5. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmują składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanej podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:
 - decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
 - decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
 - dokumencie sprzedaży,
 - dokumencie o likwidacji składników mienia.
6. Zapasy obejmujące materiały wycenia się w cenach zakupu. Zakupione materiały (środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i ewidencjonowane w koszty.
7. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
8. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
9. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
11. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku).
12. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
13. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.
14. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
15. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
16. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierno nie występują.
17. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.
18. Zaangażowanie to wykonane wydatki a także podjęte zobowiązania, w tym niespłacone z lat ubiegłych, obciążające plan finansowy danego roku budżetowego i lat następnych.
19. Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.
20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest wyłącznie w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i ich rozliczenia i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
21. Wynik finansowy netto składa się z:
 - wyniku ze sprzedaży,

	- wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych.
5.	inne informacje
	brak
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
	<p>Stan środków trwałych na początek 2023 r. wyniósł 44 735 970,44 zł, z tego: wartość gruntów: 254 773,21 zł, wartość budynków i lokali: 9 093 775,22 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 30 477 831,40 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 266 814,52 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, wartość urządzeń technicznych: 146 561,37 zł, wartość środków transportu: 1 012 871,30 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 279 510,20 zł.</p> <p>W ciągu 2023 roku zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 90 203 835,76 zł z tego: zwiększenie wartości gruntów: 66 794 886,28 zł, zwiększenie wartości budynków i lokali: 12 978 385,36 zł, zwiększenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 10 026 380,58 zł, zwiększenie wartości maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 49 341,45 zł, zwiększenie wartości urządzeń technicznych: 929,88 zł, zwiększenie wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowanych: 353 912,21 zł.</p> <p>Zwiększenie wartości gruntów o kwotę 66 794 886,28 zł obejmuje: zwiększenie o kwotę 66 721 310,00 zł z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych gruntów stanowiących własność Gminy Zawichost na podstawie protokołów z przeprowadzonej wyceny gruntów (protokół z dnia 29.09.2023 r., kwota: 1 172 105,00 zł, protokół z dnia 20.10.2023 r., kwota: 4 530 540,00 zł, protokół z dnia 24.10.2023 r., kwota: 28 712 600,00 zł, protokół z dnia 08.11.2023 r., kwota: 32 306 065,00 zł), zwiększenie o kwotę 20 177,00 zł z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych zakupionych działek, zwiększenie o kwotę 53 399,28 zł z tytułu przyjęcia na stan środków trwałych działek na podstawie umowy przeniesienia własności nieruchomości.</p> <p>W ciągu 2023 roku zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 2 466 832,39 zł z tego: zmniejszenie gruntów 123,00 zł, zmniejszenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 2 396 496,12 zł, zmniejszenie wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 70 213,27 zł.</p> <p>Stan środków trwałych na koniec 2023 r. wyniósł 132 472 973,81 zł, z tego: wartość gruntów: 67 049 536,49 zł, wartość budynków i lokali: 22 072 160,58 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 38 107 715,86 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 316 155,97 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, wartość urządzeń technicznych: 147 491,25 zł, wartość środków transportu: 1 012 871,30 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 563 209,14 zł.</p> <p>Umorzenie wartości środków trwałych na początek 2023 r. wyniosło 21 317 115,70 zł, z tego: umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntów: 44,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 5 030 842,40 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 12 135 711,14 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 266 692,09 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 61 146,21 zł, umorzenie środków transportu: 463 129,93 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 155 716,71 zł.</p> <p>Zwiększenie umorzenia wartości środków trwałych za 2023 r. wyniosło 1 727 059,21 zł, z tego: zwiększenie umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów: 11,00 zł, zwiększenie umorzenia wartości budynków i lokali: 185 196,50 zł, zwiększenie umorzenia wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 1 124 497,45 zł, zwiększenie umorzenia wartości maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 4 277,07 zł, zwiększenie umorzenia wartości urządzeń technicznych: 15 073,83 zł, zwiększenie umorzenia wartości środków transportu: 85 692,13 zł, zwiększenie umorzenia wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 312 311,23 zł.</p> <p>Zmniejszenie umorzenia wartości środków trwałych za 2023 r. wyniosło 70 213,27 zł i stanowiło zmniejszenie umorzenia wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 70 213,27 zł.</p>

	<p>Umorzenie wartości środków trwałych na koniec 2023 r. wyniosło 22 973 961,64 zł, z tego: umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntów: 55,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 5 216 038,90 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 13 260 208,59 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 270 969,16 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 76 220,04 zł, umorzenie środków transportu: 548 822,06 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 397 814,67 zł.</p> <p>Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2023 r. wynosząca 22 973 961,64 zł obejmuje umorzenie środków trwałych (saldo Ma konta 071) w wysokości 19 804 696,14 zł, umorzenie pozostałych środków trwałych, w tym zbiorów bibliotecznych (saldo Ma konta 072) w kwocie 3 169 265,50 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na początek roku 2023 wyniosła 23 418 854,74 zł, z tego: wartość gruntów: 254 729,21 zł, wartość budynków i lokali: 4 062 932,82 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 18 342 120,26 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 122,43 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 0,00 zł, wartość urządzeń technicznych: 85 415,16 zł, wartość środków transportu: 549 741,37 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 123 793,49 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na koniec roku 2023 wyniosła 109 499 012,17 zł, z tego: wartość gruntów: 67 049 481,49 zł, wartość budynków i lokali: 16 856 121,68 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 24 847 507,27 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 45 186,81 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 0,00 zł, wartość urządzeń technicznych: 71 271,21 zł, wartość środków transportu: 464 049,24 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 165 394,47 zł.</p> <p>Na początek 2023 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 356 443,74 zł.</p> <p>W ciągu 2023 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych zwiększyła się o kwotę 7 026,54 zł.</p> <p>Na dzień 31.12.2023 r. wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 363 470,28 zł.</p> <p>Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na początek 2023 r. wynosił 356 443,74 zł. Zwiększenie umorzenia w ciągu 2023 r. to wartość 7 026,54 zł.</p> <p>Na koniec 2023 r. umorzenie wyniosło 363 470,28 zł, z czego umorzenie: saldo Ma konta 071: 196 769,56 zł, saldo Ma konta 072: 166 700,72 zł.</p> <p>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – stan na początek 2023 roku: 0,00 zł.</p> <p>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – stan na koniec 2023 roku: 0,00 zł.</p>
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 wieczysto
	220,00 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
	7 173,45 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 akcja o wartości 500,00 zł oraz udziały o wartości 9 917,53 zł o łącznej wartości 10 417,53 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)
	Wartość odpisów aktualizujących na początku 2023 r. wynosiła 2 709 864,44 zł. W ciągu roku zwiększyła się o wartość: 247 333,31 zł. Wartość wykorzystanych odpisów wyniosła 91 103,07 zł. Wartość rozwiązanych odpisów wyniosła 0,00 zł. Na koniec 2023 r. odpisy aktualizujące wyniosły: 2 866 094,68 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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2 245 051,31 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 065 812,00 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
c)	powyżej 5 lat
	5 335 547,82 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
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
	brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	140 480,35 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
	24 318 049,12 zł

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

Barbara Wójcik
(główny księgowy)

2024-04-18
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Kondziołka
(kierownik jednostki)