

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1. Nazwę jednostki - **Gmina Węgorzyno**
 - 1.2. Siedzibę jednostki – **Węgorzyno**
 - 1.3. Adres jednostki – **Węgorzyno, ul. Rynek 1, 73-155 Węgorzyno**
 - 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki – **Gmina Węgorzyno jest podstawową jednostką samorządu terytorialnego. Status samorządu gminnego reguluje w Polsce ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2019 r. poz. 506) obowiązująca od 27 maja 1990 r.**
 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – **od 01.01.2023 do 31.12.2023 r.**
 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – **sprawozdanie zawiera dane łączne**
 4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
- 1) Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz szczególnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany rozporządzeniem Min. Roz. i Fin. w sprawie rachunkowości (...).- informacje wg załącznika nr 1
- 2) Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
- a) składniki majątku:
- o wartości do 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów (jednostka OPS, Przedszkole, Żłobek);
 - o wartości nie przekraczającej 50,00 zł, ewidencjonuje bezpośrednio w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i pozabilansowej, powyżej 50,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka UM);
 - o wartości w przedziale 500 zł – 1.000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, do 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej od 1.000,00 zł - 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową, ewidencji tej podlegają również meble, komputery, laptopy, tablety, monitory bez względu na wartość oraz pomoce dydaktyczne, urządzenia biurowe, sprzęt RTV i sprzęt AGD od wartości 500,00 zł (jednostka SP R-wo);
 - o wartości nie przekraczającej 99,99 zł, jednostka ewidencjonuje bezpośredni w koszty działalności i nie podlega ewidencji bilansowej i poza bilansowe, w przedziale 100,00 zł – 500,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową, w przedziale 500-01- 10.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe (jednostka SP W-no)

- b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. W momencie oddania do użytkowania ustalony jest okres ekonomicznej użyteczności dla każdego nabytego składnika aktywów, który to decyduje o okresie amortyzacji.
- c) na każdy dzień bilansowy dokonuje się weryfikacji przyjętego okresu ekonomicznej użyteczności każdego składnika (tj. środka trwałego i wartości niematerialnej i prawnej). Zmiana przyjętego okresu skutkuje zmianą kwoty dokonywanych odpisów amortyzacyjnych począwszy od pierwszego dnia następnego roku budżetowego,
- d) odpisów amortyzacyjnych jednostka dokonuje metodą liniową,
- e) wszystkie nakłady na ulepszenia środków trwałych przekraczające wartość 10.000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10.000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
- 3) Jednorazowo, przy spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarżane są:
- a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno - wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wypożyczenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 0,01 zł, - 10.000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
- 4) Nie umarża się gruntów oraz dóbr kultury.
- 5) W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT - Przyjęcia Środka Trwałego.
- 6) Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- 7) Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasów (jednostka SP R-wo, Przedszkole, Żłobek).

Załącznik nr 1

Lp.	Składniki majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1.	Wartości niematerialne i prawne	Według cen nabycia	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
2.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	Według wartości określonej w tej decyzji	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3.	Wartości niematerialne i prawne – otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
4.	Środki trwałe pochodzące z zakupu	Według ceny nabycia lub ceny zakupu	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości
5.	Środki trwałe wytworzone we własnym zakresie	Według kosztów wytworzenia lub według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
6.	Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe

7.	Środki trwałe otrzymane w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst	Według wartości określonej w decyzji o przekazaniu	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
8.	Środki trwałe otrzymane na skutek wymiany środka niesprawnego	Według wartości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka	Według cen nabycia pomniejszone o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
9.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
10.	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
11.	Należności	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
12.	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
13.	Środki pieniężne na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
14.	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

5. inne informacje -

Jednostka, kierując się zasadą istotności, odstępuje od obowiązku (wynikającego z przepisów art. 39 ust. 1 ustawy o rachunkowości) dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.

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

Załącznik nr 2

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składników aktywów wg układu w bilansie	ZWIĘKSZENIA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ		ZMIEJSZENIA WARTOŚCI POCZĄTKOWEJ			UMORZENIA				wartość netto składników aktywów							
		Przychody	Przebieg	zbycie	likwidacja	in	Ogółem zmniejszenia wartości (8+9+10+11)	Wartość początkowa- stan na koniec roku (3+7-12)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego (14)	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja , amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenia e umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	Wartości niematerialne i prawne			29 434,50	0	29 434,50	0,00	42 148,80	42 148,80	0	42 148,80	299 461,27	312 175,57	29 434,50	42 148,80	299 461,27	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	115 257 625,03	18 158 125,74	18 158 125,74	0,00	18 158 125,74	1 967 596,88	1 037 802,96	1 037 802,96	0	3 005 399,84	130 410 350,93	43 287 160,82	4 185 242,23	1 004 866,91	46 467 536,14	71 970 464,21	83 942 814,79

Gru pa 0	Grunty	16 098 790,74	3 139 502,63	1 924 056,46	0	0	1 924 056,46	17 314 236,91	0,00	0,00	0,00	16 098 790,74	17 314 236,91
Gru pa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	32 716 618,42	104 645,00	43 540,42	0,00	0,00	43 540,42	32 777 723,00	2 952,75	784 538,05	8 348 169,73	24 368 448,69	23 647 967,97
Gru pa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 216 607,04	12 851 121,35	0,00	11 369,50	0	11 369,50	67 056 358,89	0,00	2 162 579,33	23 558 545,67	30 658 061,37	41 335 233,89
Gru pa 3	Kotły i maszyny energetyczne	555 255,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	555 255,60	0,00	30 791,57	460 140,38	95 115,22	64 323,65
Gru pa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	736 559,10	648 430,01	0,00	0,00	0	0,00	1 384 989,11	0,00	117 282,42	654 282,40	82 276,70	613 424,29
Gru pa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 907,30	0,00	0,00	0,00	0	0,00	21 907,30	0,00	1 043,64	15 717,91	6 189,39	5 145,75
Gru pa 6	Urządzenia techniczne	889 671,60	77 947,56	0,00	10 098,30	0	10 098,30	957 520,86	0,00	4 294,53	878 504,99	11 166,61	74 721,34
Gru pa 7	Środki transportu	2 581 117,77	484 112,96	0,00	65 899,99	0	65 899,99	2 999 330,74	65 899,99	179 428,50	2 093 510,51	487 607,26	792 291,72

Grupa 8	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	7 441 097,46	852 366,23	852 366,23	0	950 435,17	7 343 028,52	7 278 289,23	905 284,19	936 014,17	7 247 559,25	162 808,23	95 469,27
		0	18 187 560,24	18 187 560,24	1 967 596,88	1 079 951,76	130 709 812,20	43 599 336,39	4 214 676,73	1 047 015,71	46 766 997,41	71 970 464,21	83 942 814,79
	SUMA	115 569 800,60	0	0	0	0	130 709 812,20	43 599 336,39	4 214 676,73	1 047 015,71	46 766 997,41	71 970 464,21	83 942 814,79

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

NIE DYSPONUJE

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

0,0

1.4. wartość gruntów użytkowanych w całości

ZAŁĄCZNIK NR 3

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
667 243,05	0	0	667 243,05
suma	0	0	667 243,05

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

ZAŁĄCZNIK NR 4

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumorzonych ST, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów (w tym leasing)	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	Stan na koniec roku
1.	Środki trwałe, pozostałe środki trwałe	51 647,70	1 859,76	0,00	53 507,46
	SUMA	51 647,70	1 859,76	0,00	53 507,46

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

ZAŁĄCZNIK NR 5

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
1.1									
1.2									
2.	Udziały	305	15 2500	60 000	3 000 000			60 305	3 152 500
2.1	Polski Koncert Spirytusowy w Likwidacji	305	152 500					305	152 500
2.2				60 000	3 000 000	0	0	60 000	3 000 000

Spoleczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Gryf Sp. z o.o. z siedzibą w Resku													
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.1													
3.2													
4.	Inne papiery wartościowe	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.1													
4.2													
Razem		305	152 500	60 000	3 000 000	0	60 305	0	60 305	0	3 152 500		

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)

NIE WYSTĘPUJĄ

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

NIE WYSTĘPUJĄ

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

NIE WYSTĘPUJĄ

b) powyżej 3 do 5 lat

NIE WYSTĘPUJĄ

c) powyżej 5 lat

NIE WYSTĘPUJĄ

1.10. kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

NIE WYSTĘPUJĄ

1.1.1. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

NIE WYSTĘPUJĄ

1.1.2. 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

NIE WYSTĘPUJĄ

1.1.3. 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

1.1.4. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

NIE WYSTĘPUJĄ

1.1.5. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

ZAŁĄCZNIK NR 6

L.p.	Wyszczególnienie	Bieżący rok obrotowy
1.	2.	3.
1.	§ 3020 Wydatki osobowe niezaliczane do wynagrodzeń	335 278,78
2.	§ 4280 Zakup usług zdrowotnych	21 581,20
3.	§ 4440 Odpisy na ZFŚS	535 875,97
4.	§ 4700 Szkolenia pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej	45 924,96
SUMA		938 660,91

1.16. inne informacje

Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami.

ZAŁĄCZNIK NR 7

Wyszczególnienie	Nazwa jednostki						Razem
	Jednostka domin.		Szkoły, Żłobek			OPS	
	2		3			4	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	
Należności	0	0	0	0	0	0	0
Zobowiązania	0	0	0	0	0	0	0

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

Załącznik NR 8

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	17 228 153,54	-	-
2.	Środki trwałe w budowie	504 961,38	-	-
Razem		17 733 114,92	-	-

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

odszkodowanie od ubezpieczenia kwota 10 615,04 zł

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

Sprawozdanie łączne składa się z następujących jednostek budżetowych Gminy Węgorzyno:

- 1) Urząd Miejski w Węgorzynie
- 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgorzynie
- 3) Szkoła Podstawowa w Węgorzynie
- 4) Szkoła Podstawowa w Runowie Pom.
- 5) Przedszkole Publiczne w Węgorzynie
- 6) Żłobek w Węgorzynie

Magdalena Szostakiewicz

(główny księgowy)

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany elektronicznie przez: Szostakiewicz Magdalena

Data: 2024.04.25 09:55:55 CEST

2024-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

Monika Kuźmińska

(kierownik jednostki)

Podpis jest prawdziwy

Dokument podpisany elektronicznie przez: Monika Kuźmińska

Data: 2024.04.25 09:58:48 CEST