

## INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO obejmuje w szczególności:

1. Sprawozdanie finansowe Gminy Tłuchowo zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 z późn. zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 (Dz.U. z 2020 poz. 342).

1.1 Nazwa jednostki

**GMINA TŁUCHOWO**

1.2 Siedziba jednostki

**TŁUCHOWO**

1.3 Adres Jednostki

**ul. SIERPECKA 20, 87-605 TŁUCHOWO**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

**7511Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej**

**8510Z - Działalność edukacyjna w zakresie wychowania przedszkolnego**

**8520Z - Działalność edukacyjna w zakresie wychowania i nauczania uczniów**

**8899Z – Pozostała pomoc społeczna**

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

**01.01.2023r. – 31.12.2023r.**

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe lub łączne :

**sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne**

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

4.1. Aktywa i pasywa wycenione 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 2017r. 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.

4.2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów.
- b) Środki trwałe umarza się na koniec roku z wyjątkiem gruntów według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.

Dokonywanie odpisów umorzeniowych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

4.3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

4.4. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowania na koniec roku obrotowego. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

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

.....  
Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

**1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencja i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	241 315,15		18 365,91		18 365,91					259 681,06
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	241 315,15		18 365,91		18 365,91					259 681,06
1.1	Grunty	459 399,28		12 143,00		12 143,00	2 271,65			2 271,65	469 270,63

.....

1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom										
1.2.	Budynki: lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 479 508,89		10 722 335,14		10 722 335,14		186 094,60		186 094,60	77 015 749,43
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 314 325,80		3 081 196,48		3 081 196,48					4 395 522,28
1.4	Środki transportu	714 090,65									714 090,65
1.5.	Inne środki trwałe	2 518 190,83		149 640,11		149 640,11		168 685,96		168 685,96	2 499 144,98
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	71 485 515,45		13 965 314,73		13 965 314,73	2 271,65	354 780,56		357 052,21	85 093 777,97

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

**1.1.2.Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenie umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenie		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencja i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	217 995,78		25 397,90		25 397,90					243 393,68	23 319,37	16 287,38
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne												
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	217 995,78		25 397,90		25 397,90					243 393,68	23 319,37	16 287,38
1.1	Grunty											459 399,28	469 270,63
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazywane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom												

1.2.	Budynki: lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 326 754,77		2 566 773,42		2 566 773,42		154 977,16		154 977,16	32 738 551,03	36 152 754,12	44 277 198,40
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	873 557,68		109 389,95		109 389,95					982 947,63	440 768,12	3 412 574,65
1.4	Środki transportu	505 791,19		62 754,87		62 754,87					568 546,06	208 299,46	145 544,59
1.5.	Inne środki trwałe	2 222 837,73		138 615,10		138 615,10		168 685,96		168 685,96	2 192 766,87	295 353,10	306 378,11
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	33 928 941,37		2 877 533,34		2 877 533,34		323 663,12		323 663,12	36 482 811,59	37 556 574,08	48 610 966,38

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

***NIE DOTYCZY***

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

***NIE DOTYCZY***

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

**4 234,89 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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	należności długoterminowe					
2.	należności krótkoterminowe					

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

Stan rezerw na początku roku – 250 000,00 zł, z tego:

Rezerwa ogólna w wysokości – 85 000,00 zł,

Rezerwy celowe w wysokości – 165 000,00 zł,

z przeznaczeniem na:

1) realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego w kwocie – 66 000,00 zł,

2) zadania w oświacie na wydatki, których szczegółowy podział na paragrafy klasyfikacji

budżetowej nie mógł być dokonany w okresie opracowywania budżetu gminy w kwocie – 99 000,00 zł.

Na dzień 31 grudnia 2023r. plan rezerwy budżetowej wynosił kwotę 152 000,00 zł, z tego plan rezerwy ogólnej 27 000,00 zł oraz plan rezerwy celowej 125 000,00 zł (66 000,00 zł na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego i 59 000,00 zł na zadania w oświacie na wydatki, których szczegółowy podział na paragrafy klasyfikacji budżetowej nie mógł być dokonany w okresie opracowywania budżetu gminy).

W okresie sprawozdawczym rozdysponowano część rezerwy ogólnej oraz część rezerwy celowej.

Rezerwę ogólną rozdysponowano w łącznej wysokości 58 000,00 zł w celu zapewnienia środków finansowych na: bieżące utrzymanie orlika (5 000,00 zł), bieżące utrzymanie stadionu (12 000,00 zł), naprawę automatyki na oczyszczalni ścieków w Tłuchowie (8 000,00 zł), realizację przedsięwzięcia pn. „Ekologiczny zawrót głowy” (8 000,00 zł), bieżące utrzymanie sieci wodociągowej tj. na zapewnienie środków finansowych na zapłatę za energię elektryczną (25 000,00 zł).

Rezerwę celową utworzoną na zadania w oświacie na wydatki, których szczegółowy podział na paragrafy klasyfikacji budżetowej nie mógł być dokonany w okresie opracowywania budżetu rozdysponowano w wysokości 40 000,00 zł na remont łazienki w Publicznej Szkole Podstawowej w Tłuchowie.

#### 1.9.

podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

##### 1.9.a - Powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

##### 1.9.b - Powyżej 3 do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
0,00	0,00

##### 1.9.c - Powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
2 367 120,00	2 165 680,00

#### 1.10.

kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby



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 w skazaniem 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

Lp.	Gwarancje i poręczenia	Kwota zabezpieczenia
1.	otrzymane w formie gwarancji bankowych	
2.	Inne	
	<b>Ogółem</b>	

1.15.

kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

- dane wg wzoru, dane mogą być uszczegółowione w zależności od specyfiki zatrudnienia w jednostkach:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	248 430,45
2.	Nagrody jubileuszowe, Nagrody pracownicze	443 165,05
3.	Ekwiwalenty urlopowe	14 011,90
4.	Świadczenia urlopowe	
5.	Świadczenie na start	2 000,00
	<b>Razem</b>	<b>707 607,40</b>

1.16.

inne informacje

Umorzenie pozostałych środków trwałych - **3 656 284,51 zł**

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

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
środki trwałe oddane do używania w roku obrotowym	13 802 154,44 zł	0,00 zł	-
środki trwałe w budowie	251 660,30 zł	0,00 zł	-

2.3.

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

Wyszczególnienie	Wartość
1. przychody, z tego:	
1.1 o nadzwyczajnej wartości	
1.2 które wystąpiły incydentalnie	
2. koszty, z tego:	
2.1 o nadzwyczajnej wartości	
2.2 które wystąpiły incydentalnie	

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

**280 262,73 zł**

2.5.

inne informacje

Konto 310 wartość zapasów materiałów i towarów w wysokości **18 225,79 zł**

***NIE DOTYCZY***

3.

inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób w pływają na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

***NIE DOTYCZY***

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

*\*Jednostki wypełniają informację dodatkową poprzez wypełnienie poszczególnych punktów z uwzględnieniem zapisu „NIE DOTYCZY” w punktach, które nie dotyczą danej jednostki lub wypełniają (drukują) tylko informacje w punktach, które dotyczą poszczególnych jednostek.*