

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA WIERZBNO</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Wierzbno 90</b>
1.3	adres jednostki
	<b>07-111 Wierzbno</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2023 r. – 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Zawiera dane 4 jednostek podległych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenia się na koniec roku obrotowego w sposób następujący:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li> <li>2) środki trwałe w budowie, wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości;</li> <li>3) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się według wartości określonej w decyzji;</li> <li>4) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z ewidencji.</li> <li>5) należności wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty.</li> <li>6) zobowiązania na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty</li> </ol> <p>2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości zakupu ponad 10 000zł umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) książki i inne zbiory biblioteczne;</li> <li>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;</li> <li>3) odzież i umundurowanie,</li> <li>4) meble i dywany;</li> </ol> <p>3. Pozostałe środki trwałe ( wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>4. Umorzenia i amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ewidencjonowanych na kontach 011, 020 - dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia.</p> <p>5. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środka trwałego dokonuje się drogą systematycznego, planowanego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji; rozpoczęcie amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały do użytkowania, a jej zakończenie – w ostatnim dniu miesiąca, w którym nastąpiło zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru;</p> <p>6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p>
5.	inne informacje

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>																																																																																																																															
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																																																																																																																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany w trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia (przekazanie)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Grupa 0</td> <td>770.582,37</td> <td>3.000,00</td> <td></td> <td>773.582,37</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Grupa 1</td> <td>4.511.162,71</td> <td>13.030.687,00</td> <td>122.758,52</td> <td>17.419.091,19</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Grupa 2</td> <td>15.741.648,99</td> <td>11.264.044,57</td> <td>61.346,04</td> <td>26.944.347,52</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Grupa 3</td> <td>157.265,86</td> <td></td> <td></td> <td>157.265,86</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Grupa 4</td> <td>269.066,94</td> <td>193.901,00</td> <td>16.275,37</td> <td>446.692,57</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Grupa 5</td> <td>105.780,00</td> <td>37.000,00</td> <td>0,00</td> <td>142.780,00</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Grupa 6</td> <td>19.910,00</td> <td>12.998,64</td> <td>19.910,00</td> <td>12.998,64</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>Grupa 7</td> <td>549.349,38</td> <td>71.900,00</td> <td>6.800,00</td> <td>614.449,38</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>Grupa 8</td> <td>94.137,02</td> <td>0,00</td> <td>8.979,93</td> <td>85.157,09</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Razem</b></td> <td><b>22.218.903,27</b></td> <td><b>24.613.531,21</b></td> <td><b>236.069,86</b></td> <td><b>46.596.364,62</b></td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Grupa według KŚT</th> <th>Wartość ewidencyjna</th> <th>Umorzenia</th> <th>Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Grupa 0</td> <td>773.582,37</td> <td>0,00</td> <td>773.582,37</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Grupa 1</td> <td>17.419.091,19</td> <td>2.793.957,36</td> <td>14.625.133,83</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Grupa 2</td> <td>26.944.347,52</td> <td>6.400.842,33</td> <td>20.543.505,19</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Grupa 3</td> <td>157.265,86</td> <td>63.268,75</td> <td>93.997,11</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Grupa 4</td> <td>446.692,57</td> <td>269.625,30</td> <td>177.067,27</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Grupa 5</td> <td>142.780,00</td> <td>56.932,00</td> <td>85.848,00</td> </tr> <tr> <td>7.</td> <td>Grupa 6</td> <td>12.998,64</td> <td>324,97</td> <td>12.673,67</td> </tr> <tr> <td>8.</td> <td>Grupa 7</td> <td>614.449,38</td> <td>447.427,72</td> <td>167.021,66</td> </tr> <tr> <td>9.</td> <td>Grupa 8</td> <td>85.157,09</td> <td>76.089,29</td> <td>9.067,80</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Razem</b></td> <td><b>46.596.364,62</b></td> <td><b>10.108.467,72</b></td> <td><b>36.487.896,90</b></td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia (przekazanie)	1.	Grupa 0	770.582,37	3.000,00		773.582,37	2.	Grupa 1	4.511.162,71	13.030.687,00	122.758,52	17.419.091,19	3.	Grupa 2	15.741.648,99	11.264.044,57	61.346,04	26.944.347,52	4.	Grupa 3	157.265,86			157.265,86	5.	Grupa 4	269.066,94	193.901,00	16.275,37	446.692,57	6.	Grupa 5	105.780,00	37.000,00	0,00	142.780,00	7.	Grupa 6	19.910,00	12.998,64	19.910,00	12.998,64	8.	Grupa 7	549.349,38	71.900,00	6.800,00	614.449,38	9.	Grupa 8	94.137,02	0,00	8.979,93	85.157,09	<b>Razem</b>		<b>22.218.903,27</b>	<b>24.613.531,21</b>	<b>236.069,86</b>	<b>46.596.364,62</b>	Lp.	Grupa według KŚT	Wartość ewidencyjna	Umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego	1.	Grupa 0	773.582,37	0,00	773.582,37	2.	Grupa 1	17.419.091,19	2.793.957,36	14.625.133,83	3.	Grupa 2	26.944.347,52	6.400.842,33	20.543.505,19	4.	Grupa 3	157.265,86	63.268,75	93.997,11	5.	Grupa 4	446.692,57	269.625,30	177.067,27	6.	Grupa 5	142.780,00	56.932,00	85.848,00	7.	Grupa 6	12.998,64	324,97	12.673,67	8.	Grupa 7	614.449,38	447.427,72	167.021,66	9.	Grupa 8	85.157,09	76.089,29	9.067,80	<b>Razem</b>		<b>46.596.364,62</b>	<b>10.108.467,72</b>	<b>36.487.896,90</b>
Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																																																																																											
			Zwiększenia	Zmniejszenia (przekazanie)																																																																																																																												
1.	Grupa 0	770.582,37	3.000,00		773.582,37																																																																																																																											
2.	Grupa 1	4.511.162,71	13.030.687,00	122.758,52	17.419.091,19																																																																																																																											
3.	Grupa 2	15.741.648,99	11.264.044,57	61.346,04	26.944.347,52																																																																																																																											
4.	Grupa 3	157.265,86			157.265,86																																																																																																																											
5.	Grupa 4	269.066,94	193.901,00	16.275,37	446.692,57																																																																																																																											
6.	Grupa 5	105.780,00	37.000,00	0,00	142.780,00																																																																																																																											
7.	Grupa 6	19.910,00	12.998,64	19.910,00	12.998,64																																																																																																																											
8.	Grupa 7	549.349,38	71.900,00	6.800,00	614.449,38																																																																																																																											
9.	Grupa 8	94.137,02	0,00	8.979,93	85.157,09																																																																																																																											
<b>Razem</b>		<b>22.218.903,27</b>	<b>24.613.531,21</b>	<b>236.069,86</b>	<b>46.596.364,62</b>																																																																																																																											
Lp.	Grupa według KŚT	Wartość ewidencyjna	Umorzenia	Stan na koniec roku obrotowego																																																																																																																												
1.	Grupa 0	773.582,37	0,00	773.582,37																																																																																																																												
2.	Grupa 1	17.419.091,19	2.793.957,36	14.625.133,83																																																																																																																												
3.	Grupa 2	26.944.347,52	6.400.842,33	20.543.505,19																																																																																																																												
4.	Grupa 3	157.265,86	63.268,75	93.997,11																																																																																																																												
5.	Grupa 4	446.692,57	269.625,30	177.067,27																																																																																																																												
6.	Grupa 5	142.780,00	56.932,00	85.848,00																																																																																																																												
7.	Grupa 6	12.998,64	324,97	12.673,67																																																																																																																												
8.	Grupa 7	614.449,38	447.427,72	167.021,66																																																																																																																												
9.	Grupa 8	85.157,09	76.089,29	9.067,80																																																																																																																												
<b>Razem</b>		<b>46.596.364,62</b>	<b>10.108.467,72</b>	<b>36.487.896,90</b>																																																																																																																												
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																																																																																															

	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>742,00 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Nie dotyczy</b>
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)
	<b>nie dotyczy</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>70 000,00 zł, w tym : rezerwa ogólna w wysokości 40 000,00 zł, rezerwa celowa w wysokości 30 000,00 zł. Nie było zmian w stanie rezerw.</b>
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
	<b>1 427 406,00 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Świadczenia pracownicze ogółem : 152 679,50 zł, w tym : - odprawy emerytalne 25 128,00 zł, - nagrody jubileuszowe 126 352,82 zł, - inne świadczenia pracownicze 1 198,68 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
	Nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Marta Haładaj

.....  
(główny księgowy)

2024.04.27

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Emil Wąsowski

.....  
Kierownik jednostki