

Informacja dodatkowa Załącznik nr 12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Gmina Świątajno
1.2.	siedzibę jednostki Miejscowość Świątajno
1.3.	adres jednostki ul. Grunwaldzka 15, 12-140 Świątajno
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki przedmiot działalności określony w ustawie o samorządzie gminnym z dnia 8 marca 1990 r. (wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe (zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500)
	Informacja dotyczy łącznych informacji jednostek budżetowych: <ol style="list-style-type: none">1. Urzędu Gminy w Świątajnie2. Przedszkola Samorządowego w Świątajnie3. Szkoły Podstawowej w Jerutach4. Szkoły Podstawowej w Spychowie5. Szkoły Podstawowej w Świątajnie6. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Świątajnie7. Centrum Usług Wspólnych w Świątajnie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy o rachunkowości, rozporządzeniem w sprawie szczególnych zasad rachunkowości jednostek samorządu terytorialnego, oraz uregulowań wewnętrznych jednostek. Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Naliczenia odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy dokonywane są metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umarza się i amortyzuje jednorazowo w grudniu, za okres całego roku. Do środków trwałych zalicza się składniki majątkowe o cenie nabycia powyżej 10.000,00 zł. Składniki majątkowe o cenie nabycia do 10.000,00 zł które finansuje się ze środków na wydatki bieżące podlegają jednorazowo umorzeniu w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, przez spisanie w koszty. Materiały księguje się bezpośrednio w koszty w momencie zakupu. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się międzyokresowych kosztów czynnych, lecz zalicza je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego na koniec roku. Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości (...)
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

Zmiana stanu WNIP oraz ich umorzenia - OD 01.01.2023 r. DO 31.12.2023 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	172 248,90	8 355,11	180 604,01
Zwiększenia, w tym:	29 944,35	0	29 944,35
1) aktualizacja wartości	0	0	0
2) nabycie	29 944,35	0	29 944,35
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż	0	0	0
2) likwidacja	0	0	0
3) inne zmniejszenia	0	0	0
Wartość brutto na koniec okresu obrotowego	202 193,25	8 355,11	210 548,36
Umorzenie na początek roku obrotowego	161 929,20	8 355,11	170 284,31
Zwiększenia, w tym:	7 312,35	0	7 312,35
1) aktualizacja wartości	0	0	0
2) amortyzacja (umorzenie) za rok	7 312,35	0	7 312,35
Zmniejszenia, w tym:	0	0	0
1) sprzedaż	0	0	0
2) likwidacja	0	0	0
3) inne	0	0	0
Umorzenie na koniec roku obrotowego	169 241,55	8 355,11	177 596,66
Wartość netto na początek roku obrotowego	10 319,70	0,00	10 319,70
Wartość netto na koniec roku obrotowego	32 951,70	0,00	32 951,70

Nazwa grupy składników aktywów trwałych według układu bilansu	Wartość początkowa i jej zmiany										
	Wartość początkowa i jej zmiany Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia wartości początkowej		Przemieszczenie wewnętrzne	Ogółem (3 + 4 +/- 5)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem (7+8+9)	Wartość początkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
	2	3	aktualizacja wartości	nabycie			zbycie	likwidacja	inne		
1				4	5	6	7	8	9	10	11
I. Wartości niematerialne i Prawne	180 604,01	0	0	29 944,35	0	29 944,35	0	0	0	0	210 548,36
II. Środki trwałe	105 992 401,75	0	0	14 650 554,18		14 650 554,18	274 299,80			274 299,80	120 368 656,13
1. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów *)	12 367 847,20	0	0	258 181,00	0	258 181,00	270 299,80	0	0	270 299,80	12 355 728,40
1.1. Grunty stanowiące własność JST	156 856,00	0	0	0	0	0	25 054,00	0	0	25 054,00	131 802,00
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 122 191,37	0	0	14 206 793,18	0	14 206 793,18	4 000,00	0	0	4 000,00	99 324 984,55
3. Urządzenie techniczne i maszyny	6 385 553,04	0	0	124 580,00	0	124 580,00	0	0	0	0	6 510 133,04
4. Środki transportu	1 672 058,16	0	0	61 000,00	0	61 000,00	0	0	0	0	1 733 058,16
5. Inne środki trwałe, w tym: - dobra kultury	444 751,98	0	0	0	0	0	0	0	0	0	444 751,98
III. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 591 168,77	0	0	8 601 728,21	0	8 601 728,21	14 392 373,19	0	29 000,00	14 421 373,19	771 523,79
IV. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V. Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	112 583 570,52	0	0	23 252 282,39	0	23 252 282,39	14 666 672,99	0	29 000,00	14 695 672,99	121 140 179,92

*) Uwaga: prawo użytkowania wieczystego gruntów podlega umorzeniu

Nazwa grupy składników aktywów trwałych według układu bilansu	Amortyzacja (umorzzenie) i jej zmiany										Wartość netto	
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23
	Stan na początek roku obrotowego	Aktualizacja	Amortyzacja (umorzzenie) za rok	Inne zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (12+13+14+15-16)	Stan na początek roku obrotowego (netto) (2-12)	Stan na koniec roku obrotowego (netto) (11-17)				
1												
I. Wartości niematerialne i prawne	170 284,31	0	7 312,35	0	0	177 596,66	10 319,70	32 951,70				
II. Środki trwałe	45 467 156,92	0	3 531 143,53	0	40,00	48 994 324,45	60 525 244,83	71 374 331,68				
1. Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów *)	0	0	0	0	0	0	12 367 847,20	12 355 728,40				
1.1. Grunty stanowiące własność JST	0	0	0	0	0	0	156 856,00	131 802,00				
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 569 241,86	0	3 115 815,36	0	40,00	41 685 017,22	46 552 949,51	57 639 967,33				
3. Urządzenie techniczne i maszyny	5 145 326,84	0	316 663,64	0	0	5 461 990,48	1 240 226,20	1 048 142,56				
4. Środki transportu	1 385 031,64	0	58 769,14	0	0	1 443 800,78	287 026,52	289 257,38				
5. Inne środki trwałe, w tym: - dobra kultury	367 556,58	0	35 959,39	0	0	403 515,97	77 195,40	41 236,01				
III. Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	6 591 168,77	771 523,79				
IV. Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0				
V. Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	45 467 156,92	0	3 531 143,53	0	40	48 994 324,45	67 116 413,60	72 145 855,47				

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Brak danych</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>Gmina nie posiada przyjętych gruntów w użytkowanie wieczyste</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	1480	1 154 900,00
Udziały		
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
RAZEM:	1480	1 154 900,00

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)
------	---

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności długoterminowe (A.III.)	0				0
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	0				0
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	0				0
- pozostałe należności (B.II.4)	2 869 023,66	116 412,61			2 985 436,27
RAZEM:	0				0

Grupa należności (według pozycji bilansu z wykonania budżetu JST)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych)	0	0	0	0	0

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

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500); por. zał. 1 do uor – w informacji podmiotów sporządzających sprawozdania wg zał 1 do uor jest „wg pozycji bilansu”
------	---

	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
	Kredyty i pożyczki	0,00	4 290 000,00	3 700 000,00	7 990 000,00
	Emisja obligacji				
	Inne zobowiązania finansowe				
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe				
	RAZEM	0,00	4 290 000,00	3 700 000,00	7 990 000,00
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				
	<i>Brak danych</i>				
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	<i>Brak danych</i>				
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				
	<i>Brak danych</i>				
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				
	<i>Brak danych</i>				
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń		Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami	
		0		0	
	RAZEM	0		0	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota			
	Nagrody jubileuszowe	291 939,45			
	Odprawy emerytalne i rentowe	99 475,77			
	Ekwiwalent za urlop	23 289,80			
1.16.	inne informacje				
	<i>Brak danych</i>				
2.					
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów				
	<i>Nie dotyczy</i>				
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	Kwota w roku obrotowym			
	Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	8 601 728,21			
	- odsetki	0,00			
	- różnice kursowe	0,00			
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				

	Wyszczególnienie	w 2022 r.	w 2023 r.
	Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
	1) losowe - pożar - odszkodowania		
	2) pozostałe - darowizna (spadek)		
	Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0,00	0,00
	1) losowe - pożar - wartość strat		
	2) losowe - zalanie - wartość strat		
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		
	<i>Nie dotyczy JST</i>		
2.5.	Inne informacje		
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
	Istotne pozycje przychodów:		
	- ...		
	- ...		
	- ...		
	Istotne pozycje kosztów:		
	- ...		
	- ...		
	- ...		
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki		
	<i>Brak danych</i>		

SKARBNIK GMINY
M. Majewska
Magdalena Majewska
 (główny księgowy)

2024.04.30
 (rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
dr Alicja Kunkowska
 (kierownik jednostki)