

INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wąsosz
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Plac Rzędziana 8
1.3	adres jednostki
	Ul. Plac Rzędziana 8, 19-222 Wąsosz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Wąsosz jest jednostką samorządu gminnego posiadającą osobowość prawną, powołaną do organizowania życia publicznego na swoim terenie. Gmina realizuje zadania własne nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych, zadania przejęte w drodze porozumienia z organami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego oraz z zakresu przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	1. Ośrodek Pomocy Społecznej w Wąsoszu. 2. Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Wąsoszu. 3. Szkoła Podstawowa w Ławsku. 4. Szkoła Podstawowa w Sulewie - Kownatach. 5. Urząd Gminy Wąsosz
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Metody wyceny aktywów i pasywów: <ul style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku; c) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości do 10 000,00 zł odpisywane są jednorazowo w ciężar kosztów materiałów i wyposażenia; d) Inwestycje długoterminowe wyceniane są wg cen nominalnych, e) Materiały biurowe, wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie nabycia. Te, które pozostają na stanie na dzień 31 grudnia ujmuje się na koncie 310. Na dzień 1 stycznia roku następnego dokonuje się przeksięgowania z konta 310 na konto 401 wartości materiałów biurowych pozostających na dzień 31 grudnia roku poprzedniego. Zakup paliwa do samochodów służbowych oraz oleju ujmuje się na koncie 310 każdorazowo w momencie zakupu na podstawie faktury. Na podstawie kart zużycia paliwa miesięcznie – samochody osobowe i ciągniki, kwartalnie – samochody strażackie i motopompy, dokonuje się zdjęć stanu paliwa

	<p>z odniesieniem w koszty wg zasady pierwsze weszło, pierwsze wyszło.</p> <p>f) Należności i zobowiązania wyceniane zostały w kwotach nominalnych wymagających zapłaty;</p> <p>g) Środki pieniężne zostały wycenione w kwotach nominalnych,</p> <p>h) Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy,</p> <p>i) Nie dokonuje się czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela nr 1; 2; 3 i 4
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
	Brak danych
1.4	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	9.780,00
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
	12.339,97 zł
	Nie dotyczy
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).
	Tabela nr 5
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Tabela nr 6
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 6
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 6
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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.930.077,71 zł- polisy
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 7
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
	Tabela nr 8
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Tabela nr 1

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	zwiększenia				zmniejszenia				Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			z zakupu	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	nieodpłatne przekazanie	sprzedaż	likwidacja	inne	
A.II.1.1	Grunty	1.375.487,17	66.093,29	0,00	0,00	0,00	0,00	11.307,16	0,00	0,00	1.430.273,30
A.II.1.1.1	1 Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9.780,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.780,00
A.II.1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	50.003.477,69	0,00	14.861.252,97	14.167,99	18.787,98	0,00	0,00	174.254,34	0,00	64.723.432,29
A.II.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3.786.701,40	22.201,50	58.691,02	0,00	0,00	554.175,75	0,00	9.674,40	0,00	3.303.743,77
A.II.1.4	Środki transportu	2.765.799,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373.198,00	0,00	0,00	2.392.601,69
A.II.1.5	Inne środki trwałe	209.160,67	4.000,00	0,00	0,00	0,00	8.500,00	0,00	0,00	0,00	204.660,67
	RAZEM	58.140.626,62	92.294,79	14.919.943,99	14.167,99	18.787,98	562.675,75	384.505,16	183.928,74	0,00	72.054.711,72

	maszyny										
A.II.1.4	Środki transportu	1.699.902,34	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.550.455,14
A.II.1.5	Inne środki trwałe	164.371,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	175.139,48
	RAZEM	20.901.325,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22.186.481,91
A.I	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70.075,52
1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61.027,26
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9.048,26

Tabela 3 Zmiana wartości netto środków trwałych

Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
A.II.1.1 Grunty	1.375.487,17	1.430.273,30
A. II.1.1.1 Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	9.780,00	9.780,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33.628.410,78	46.801.770,80

A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	1.124.716,65	764.517,97
A.II.1.4 Środki transportu	1.065.897,35	842.146,55
A.II.1.5 Inne środki trwałe	44.789,57	29.521,19
RAZEM	37.239.301,52	49.868.229,81

Tabela 4 Zmiana wartości netto WNIP

Wyszczególnienie	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	0,00	159.317,63
Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
A.I Wartość netto WNIP ogółem	0,00	159.317,63

wartościowych						
d) inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
e) zaliczki otrzymane na dostawy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
f) zobowiązania wekslowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem	248.800,00	248.800,00	634.402,00	435.360,00	0,00	0,00

1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 7

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	7.378.689,70
2	Nagrody jubileuszowe	81.260,14
3	Odprawy emerytalne i rentowe	104.012,19
4	Nagrody z okazji DEN	38.517,11
5	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	219.894,00

6	Inne świadczenia pracownicze	12.840,30
7	Nagrody z okazji 250 lecia KEN	38.925,38
	Ogółem:	7.874.138,82

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

Tabela nr 8

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Ogółem
1	Przebudowa drogi gminnej do miejscowości Niebrzydy	3.000,00
2	Przebudowa drogi ławsk-Ciemianka	43.481,95
3	Przebudowa dróg gminnych w obrębie miejscowości Wąsosz (PROW 2014-2020)	3.600,00
4	Budowa i modernizacja oświetlenia ulicznego w gminie Wąsosz	472.113,89
5	Rewitalizacja zabytkowego układu przestrzennego miejscowości Wąsosz	2.532.142,00
6	Modernizacja gospodarki wodno-kanalizacyjnej na terenie gminy Wąsosz	462.082,60
7	Modernizacja przepompowni ścieków w Ławsku	6.413,22
8	PFU – przydomowe oczyszczalnie ścieków	2.427,80
9	Budowa energooszczędnego budynku UG Wąsosz	5.474.662,27
10	Budowa boiska przy SP Sulewo	5.100,00
	Ogółem:	9.005.023,73

Zasady wyceny

Wymienione w § 1 ust 2 jednostki stosują następujące zasady wyceny aktywów i pasywów, zastrzeżeniem § 3:

Lp.	Składnik majątku	Wycena w ciągu roku	Wycena na dzień bilansowy
1)	Wartości niematerialne i prawne pochodzące z zakupu	Według cen nabycia	
2)	Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu	Według wartości określonej w tej decyzji (kosztu historycznego)	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące tytuł trwałej utraty wartości
3)	Wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku w wartości rynkowej na dzień nabycia	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące tytuł trwałej utraty wartości
4)	Środki trwałe pochodzące z	Według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie	Według wartości początkowej

	zakupu	stanowią istotnej wartości	pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące tytuł trwałej utraty wartości
5)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu	w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu	
6)	Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie spadku lub darowizny	Według wartości określonej w umowie o przekazanie	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące tytuł trwałej utraty wartości
7)	Środki trwałe ujawnione	Według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy braku według wartości godziwej	Według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe i odpisy aktualizujące tytuł trwałej utraty wartości
8)	Środki trwałe w budowie	W wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim	W wysokości ogółu kosztów pozostających

		związku z ich nabyciem lub wytworzeniem	w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
9)	Materiały	Według rzeczywistych cen zakupu	Według rzeczywistych cen zakupu
10)	Należności	Według wartości nominalnej wynikające z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności
11)	Zobowiązania	Według wartości nominalnej wynikające z dokumentu	W kwocie wymagalnej zapłaty
12)	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej
13)	Pozostałe aktywa i pasywa	Według wartości nominalnej	Według wartości nominalnej

15) Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

16) Środki trwałe (ŚT) oraz wartości niematerialne i prawne (WNP) o wartości powyżej 10.000 zł podlegają umorzeniu metodą liniową. Odpisów dokonuje się jednorazowa za okres całego roku, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

