

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
Urząd Miejski w Więcborku	
1.2	Siedziba jednostki
Więcbork	
1.3	Adres jednostki
ul. Mickiewicza 22 89-410 Więcbork	
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
Jednostka samorządu terytorialnego kierująca podstawowymi rodzajami działalności publicznej, zgodnie z numerem Regon 000530146.	
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
Rok budżetowy 2023, tj. od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.	
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
Nie dotyczy	
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr I.1.4.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonują od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień bilansowy, według stanu na koniec roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> 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 (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 100,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 100,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur. <p>Inne składniki rzeczowych aktywów obrotowych nie występują.</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
Zgodnie z załącznikiem nr II.1.1 do informacji.	

1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
Jednostka nie dysponuje takimi informacjami	

1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
Jednostka nie dokonywała w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych	

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste	
Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Więcbork		
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
I.	Powierzchnia (w ha)	0,3407
	Wartość (w zł)	77 754,00

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Więcbork oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich		
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
I.	Powierzchnia (w ha)	4,7114
	Wartość (w zł)	319 420,00

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	
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	0,00
2	środki trwałe, tym:	14 234,89
Gr. 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	4 234,89
Gr. 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	10 000,00
	Razem (1+2)	14 234,89

1.6.	Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu		
		ilość	wartość w zł/ za szt.	wartość na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	
1	Akcje, wymienić podmioty:	0	0,00	0,00
1.1	nie dotyczy	0	0,00	0,00
1.2	nie dotyczy	0	0,00	0,00
2.	Udziały, wymienić podmioty:	7147	1 000,00	7 147 000,00
2.1	Zakład Gospodarki Komunalnej w Więcborku Sp. z o.o.	7147	1 000,00	7 147 000,00
2.2	nie dotyczy			0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	8520	1 000,00	8 520 000,00
3.1	Podmiot: DNB Bank Polska SA	x	x	x
3.2	Rodzaj Dłużnego papieru wartościowego: obligacja	x	x	x
	obligacja seria J14	1700	1 000,00	1 700 000,00
	obligacja seria K14	1900	1 000,00	1 900 000,00
	obligacja seria L14	2100	1 000,00	2 100 000,00
	obligacja seria M14	2160	1 000,00	2 160 000,00
	obligacja seria O14	200	1 000,00	200 000,00
	obligacja seria P14	460	1 000,00	460 000,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0,00
	Razem (1+2+3+4)	15667	xxxx	15 667 000,00

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)						
L.p.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Należności krótkoterminowe	874 944,32	54 628,04	326,48	16 742,48	17 068,96	912 503,40
Razem (1+2)		874 944,32	54 628,04	326,48	16 742,48	17 068,96	912 503,40

1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
Jednostki nie tworzyły rezerw.	

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			
L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu	236 400,00	0,00	0,00
2	pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu	127 620,00	31 905,00	0,00
3	pożyczka z WFOŚiGW w Toruniu	110 250,00	0,00	0,00
4	obligacje seria J14	1 700 000,00	0,00	0,00
5	obligacje seria K14	1 900 000,00	0,00	0,00
6	obligacje seria L14	2 100 000,00	0,00	0,00
7	obligacje seria M14	0,00	2 160 000,00	0,00
8	obligacje seria O14	200 000,00	0,00	0,00
9	obligacje seria P14	460 000,00	0,00	0,00
	RAZEM:	6 834 270,00	2 251 005,00	0,00
	ŁĄCZNIE	9 085 275,00		

1.10.	Kwota 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
Jednostka nie posiada w/w zobowiązań.	

1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Jednostka nie posiada w/w zobowiązań.	

1.12.	Łączna kwota 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
Gmina Więcbork udzieliła Zakładowi Gospodarki Komunalnej w Więcborku Sp. z o.o. w 2023 r. poręczenia w kwocie 330 000,00 zł kredytu w rachunku bieżącym.	

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		
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		strona WN rozliczeń	strona MA rozliczeń
1	2	3	
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe -	0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe -	0,00	1 185 605,00
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym:	0,00	1 185 605,00
1	subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2023 r. na styczeń 2024 r.	0,00	1 185 605,00
II	Inne rozliczenia międzyokresowe, w tym:	0,00	0,00
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem:	0,00	1 185 605,00
	SALDO ROZLICZEŃ	1 185 605,00	

1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
Jednostka nie zostały udzielone gwarancje i poręczenia.	

1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
L.p.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	Stan na koniec roku
1	2	3
1	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym,	4 790 821,25
-	w tym odpis na ŻFŚS	108 998,05
2	Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ŻFŚS (wydatki ŻFŚS)	105 214,95

1.16.	Inne informacje
W sprawozdaniach finansowych jednostek nie wystąpiły wzajemne należności bądź zobowiązania. W związku z tym nie dokonano wyłączeń.	

2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących zapasów.	

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						
Stan na początek roku		Zwiększenia, nakłady/ wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
ilość zadań/ obiektów	wartość		przyjęcie ŚT z budowy (wartość)	inne zmniejszenia ŚT w budowie (wartość)	ilość zadań/ obiektów	Wartość (2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6	7
28	1 966 413,78	22 350 606,03	22 092 123,48	435 181,57	30	1 789 714,76
RAZEM:	1 966 413,78	22 350 606,03	22 092 123,48	435 181,57	30	1 789 714,76

2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
W okresie sprawozdawczym nie wystąpiły okoliczności skutkujące uzyskaniem przychodów bądź poniesieniem kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.	

2.4.	Informacja 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
W bilansie w pozycji „Należności od budżetów” zaewidencjonowane są następujące należności od urzędu skarbowego z tytułu następujących podatków:	
<ol style="list-style-type: none"> 1. Wpływy z podatku od działalności gospodarczej osób fizycznych, opłaconego w formie karty podatkowej – 1 537,99 zł, 2. Wpływy z podatku od czynności cywilnoprawnych w łącznej kwocie 1 921,05zł, 	

2.5.	Inne informacje
Brak informacji.	

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
Brak informacji.	

Alina Kruk – Skarbnik Gminy

2024-04-02

Z upoważnienia Burmistrza Więcborka
Jacek Masztakowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Pkt.I.1.4. Informacji dodatkowej

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej	
		według skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
		metodą praw własności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej	
		według ceny nabycia	
		według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	

9	Zobowiązania - przy czym zobowiązania finansowe	w kwocie wymagającej zapłaty według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

2024-04-02

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr II.1.1

Tabela 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenie			Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu (3+6-9)	Umorzenia - stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu	Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11)	Wartość netto składników aktywów - stan na koniec okresu (10-14)
			Nabycie i wytworzenie	Przemieszczenia wewnętrzne	Razem zwiększenia (4+5)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Razem zmniejszenia (7+8)							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wartości niematerialne i prawne	191 596,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 596,50	139 274,00	21 776,45	0,00	161 050,45	52 322,50	30 546,05
2	Środki trwałe	113 091 766,58	22 169 348,17	0,00	22 169 348,17	76 826,34	0,00	76 826,34	135 184 288,41	42 747 961,54	3 830 800,44	39 329,83	46 539 432,15	70 343 805,04	88 644 856,26
2.1	Grupa 0 KŚT	14 512 179,47	181 011,46	0,00	181 011,46	29 291,02	0,00	29 291,02	14 663 899,91	0,00	0,00	0,00	0,00	14 512 179,47	14 663 899,91
2.2	Grupa 1 KŚT	22 317 625,18	2 878 310,29	0,00	2 878 310,29	30 575,32	0,00	30 575,32	25 165 360,15	5 917 170,26	523 023,99	26 519,83	6 413 674,42	16 400 454,92	18 751 685,73
2.3	Grupa 2 KŚT	70 752 823,57	18 574 219,78	0,00	18 574 219,78	0,00	0,00	0,00	89 327 043,35	32 134 162,31	3 046 055,86	0,00	35 180 218,17	38 618 661,26	54 146 825,18
2.4	Grupa 3 KŚT	392 125,09	79 950,00	0,00	79 950,00	0,00	0,00	0,00	472 075,09	186 110,18	21 466,07	0,00	207 576,25	206 014,91	264 498,84
2.5	Grupa 4 KŚT	480 738,16	170 062,68	0,00	170 062,68	0,00	0,00	0,00	650 800,84	449 476,89	18 081,03	0,00	467 557,92	31 261,27	183 242,92
2.6	Grupa 5 KŚT	858 021,47	21 872,55	0,00	21 872,55	0,00	0,00	0,00	879 894,02	683 240,77	127 754,05	0,00	810 994,82	174 780,70	68 899,20
2.7	Grupa 6 KŚT	506 251,20	4 150,00	0,00	4 150,00	4 150,00	0,00	4 150,00	506 251,20	345 388,70	23 128,83	0,00	368 517,53	160 862,50	137 733,67
2.8	Grupa 7 KŚT	2 219 295,71	0,00	0,00	0,00	12 810,00	0,00	12 810,00	2 206 485,71	2 186 226,13	10 053,14	12 810,00	2 183 469,27	33 069,58	23 016,44
2.9	Grupa 8 KŚT	1 052 706,73	259 771,41	0,00	259 771,41	0,00	0,00	0,00	1 312 478,14	846 186,30	61 237,47	0,00	907 423,77	206 520,43	405 054,37
2.10	Grupa 9 KŚT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem: (1+2)	113 283 363,08	22 169 348,17	0,00	22 169 348,17	76 826,34	0,00	76 826,34	135 375 884,91	42 887 235,54	3 852 576,89	39 329,83	46 700 482,60	70 396 127,54	88 675 402,31