

## Informacja dodatkowa do bilansu za 2023 rok

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

#### 1.1 Nazwa jednostki:

#### **Urząd Gminy w Dźwierzutach**

1.2 Siedzibą Urzędu Gminy w Dźwierzutach jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Dźwierzuty, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Urząd Gminy w Dźwierzutach jest jednostką pomocniczą Gminy Dźwierzuty, działającą na podstawie regulaminu organizacyjnego, podjętego Zarządzeniem Nr 55/2019 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 20.05.2019 r. wraz ze zmianami, Kierownikiem jednostki jest Wójt Gminy Dźwierzuty. Urząd Gminy realizuje zadania własne Gminy. Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania Gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

3. Urząd Gminy jest jednostką samodzielnie sporządzającą sprawozdanie finansowe.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Dźwierzuty z dnia 4 stycznia 2018r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Gminy w Dźwierzutach oraz dla Gminy Dźwierzuty jako organu budżetowego, wraz ze zmianami.

#### Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową, jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty - nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- b) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały” w rozbiciu na rodzaje materiałów, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- c) w związku z prowadzoną w 2023 r. preferencyjną sprzedażą węgla dla gospodarstw domowych, przyjęto następujące zasady dotyczące ewidencji i wyceny towarów - ewidencja przychodu i rozchodu węgla prowadzona jest na koncie „Towary” 330 w korespondencji z kontem 300 „Rozliczenie zakupu” w cenach zakupu netto bez podlegającego odliczeniu podatku VAT. Do wyceny rozchodu towarów (węgla) stosuje się

metodę FIFO, czyli rozchód towarów następuje kolejno według cen tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła (pierwsze przyszło, pierwsze wyszło). Sprzedaż węgla w cenie netto oraz wartość zakupu w cenie netto ewidencjonowana jest na koncie 730 „Sprzedaż towarów i wartość ich zakupu”. Pozostałe koszty dotyczące nabycia węgla (koszty transportu, obsługi administracyjnej sprzedaży) odnosi się w ciężar kont zespołu 4. Na koniec 2023 r. nie wystąpił zapas towarów (węgla);

- d) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 200 zł), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i umarza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych (tj. o wartości powyżej 10.000 zł), które umarza się liniowo na podstawie odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady dokonywania 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 amortyzacyjne naliczane są metodą liniową amortyzacji.

W wariantach rachunku kosztów przyjętym dla potrzeb zakładowego planu kont, ponoszone koszty rozliczane w oparciu o ewidencję kosztów w układzie rodzajowym (zespół 4) i w zespole 7.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.

Rachunek Zysków i Strat sporządzany jest w wariantach porównawczym.

5. Inne informacje – brak.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	576 571,77	0,00	0,00	0,00	0,00				0,00	576 571,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00				0,00				0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	576 571,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576 571,77

2.1.	Grunty, w tym:	3 119 937,10	170 221,12	0,00	0,00	170 221,12	12 307,13	0,00	18 500,00	30 807,13	3 259 351,09
2.1.1	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	169 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 540,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	60 875 667,06	3 847 556,67	0,00	0,00	3 847 556,67	31 682,00	20 000,00	0,00	51 682,00	64 671 541,73
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 249 032,60	123 302,58	0,00		123 302,58	0,00		0,00	0,00	1 372 335,18
2.4	Środki transportu	1 890 077,97	0,00	115 778,00		115 778,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 005 855,97
2.5	Inne środki trwałe	488 667,67	13 000,00	0,00		13 000,00		0,00	0,00	0,00	501 667,67
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)	67 623 382,40	4 154 080,37	115 778,00	0,00	4 269 858,37	43 989,13	20 000,00	18 500,00	82 489,13	71 810 751,64
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 684 672,79	5 559 459,20			5 559 459,20			4 059 689,50	4 059 689,50	4 184 442,49
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>70 308 055,19</b>	<b>9 713 539,57</b>	<b>115 778,00</b>	<b>0,00</b>	<b>9 829 317,57</b>	<b>43 989,13</b>	<b>20 000,00</b>	<b>4 078 189,50</b>	<b>4 142 178,63</b>	<b>75 995 194,13</b>

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			<i>amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy</i>	<i>aktualizacja</i>	<i>inne zwiększenia</i>	<i>razem zwiększenia</i>	<i>dotyczące zbytych składników</i>	<i>dotyczące zlikwidowanych składników</i>	<i>inne</i>	<i>razem zmniejszenia</i>	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	576 571,77	0,00			0,00				0,00	576 571,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)</b>	<b>576 571,77</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>576 571,77</b>
2.1.	Grunty					0				0	0
2.1.1	<i>Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>					0				0	0
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 501 253,73	1 712 631,09		0,00	1 712 631,09	10 875,00	541,71	0,00	11 416,71	30 202 468,11
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	828 156,86	65 648,55		0,00	65 648,55	0,00		0,00	0,00	893 805,41
2.4	Środki transportu	1 736 282,43	55 112,94		0,00	55 112,94	0,00	0,00	0,00	0,00	1 791 395,37
2.5	Inne środki trwałe	269 395,82	60 028,94		0,00	60 028,94	0,00		0,00	0,00	329 424,76
2.	<b>Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4+5)</b>	<b>31 335 088,84</b>	<b>1 893 421,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 893 421,52</b>	<b>10 875,00</b>	<b>541,71</b>	<b>0,00</b>	<b>11 416,71</b>	<b>33 217 093,65</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00

4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
II.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>31 335 088,84</b>	<b>1 893 421,52</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 893 421,52</b>	<b>10 875,00</b>	<b>541,71</b>	<b>0,00</b>	<b>11 416,71</b>	<b>33 217 093,65</b>

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

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	330 070,54	217 500,00	0,00	547 570,54
5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	330 070,54	217 500,00	0,00	547 570,54
II.	<b>Ogółem (1+2+3+4+5)</b>	<b>330 070,54</b>	<b>217 500,00</b>	<b>0,00</b>	<b>547 570,54</b>

Odpisy stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki a wartością księgową.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00			25 991,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00			27 819,00
3.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
4.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00

5.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
6.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
7.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
8.	Rańsk 156	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
Razem		Powierzchnia w m <sup>2</sup>	2,0010	0,0000	0,0000	2,0010
		Wartość w zł	169 540,00	0.00	0.00	169 540,00

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 – 4.956,77 zł – środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, użyczone do celów realizacji spraw prowadzonych w USC.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	<b>Akcje</b>	10	1 000,00	0	0,00	0	0	10	1 000,00
1.1	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00					10	1 000,00
2.	<b>Udziały</b>	78 043	5 054 950,00	4 720	236 000,00	0	0,00	82 763	5 290 950,00
2.1	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczytnie	5	5 000,00					5	5 000,00
2.2	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00					381	190 500,00
2.3	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	1 028	1 028 000,00	0	0,00	0	0	1 028	1 028 000,00
2.4	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN Północ Sp. z o.o. w Olsztynie	76 629	3 831 450,00	4 720	236 000,00		0	81 349	4 067 450,00
	<b>Razem</b>	<b>78 053</b>	<b>5 055 950,00</b>	<b>4 720</b>	<b>236 000,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>82 773</b>	<b>5 291 950,00</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) – przedstawia tabela poniżej:

Tabela Nr 7

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	

1.	Gospodarka mieszkaniowa	227 441,32	0,00	53 020,33	0,00	53 020,33	174 420,99
2.	Pozostałe należności (kary umowne)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>227 441,32</b>	<b>0,00</b>	<b>53 020,33</b>	<b>0,00</b>	<b>53 020,33</b>	<b>174 420,99</b>

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie są tworzone rezerwy.

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.

W bilansie Urzędu Gminy w Dźwierzutach nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty powyżej roku.

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 zawartych umów leasingowych.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

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 – nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie. Rozliczenia międzyokresowe po stronie aktywów i pasywów nie wystąpiły.

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie stan na koniec roku – gwarancje należytego wykonania zawartych umów 851.537,54 zł.

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela poniżej:

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownikom			
Lp.	Nazwa jednostki	Tytuł świadczenia pieniężnego	Kwota
1.	Urząd Gminy w Dźwierzutach	nagrody jubileuszowe	51 693,95
		odprawy emerytalne	28 132,02
		ekwiwalenty za urlop	1 036,95
Razem			80 862,92

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli poniżej:

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe w budowie	5 433 497,11	0,00	0,00	5 559 459,20	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	<b>5 433 497,11</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 559 459,20</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Prezentowane dane stanowią wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych.

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych do użytkowania, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu sprawozdawczego 4.184.442,49 zł.

2.3 kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

W jednostce wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik finansowy:

- sprzedaż składników majątkowych, praw własności, użytkowanie wieczyste 309.115,00 zł,
- kary umowne za zwłokę w wykonaniu przedmiotu umowy 3.600,00 zł
- darowizny na zadania własne gminy 50.882,86 zł,
- odszkodowania z tytułu ubezpieczenia mienia 6.252,19 zł.

W jednostce nie wystąpiły koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik.

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 – nie dotyczy.

2.5 Inne informacje – brak.

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

27.03.2024 r.

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)