

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	GMINA DRAGACZ
1.2.	Siedzibę jednostki
	Dragacz 7A
1.3.	Adres jednostki
	86-134 Dragacz
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	administracja samorządowa
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane następujących jednostek: Urząd Gminy Dragacz, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Dragaczu, Zakład Usług Komunalnych w Dragaczu, Centrum Usług Wspólnych w Dragaczu, Przedszkole Samorządowe w Górnej grupie, Szkoła Podstawowa im.16 Pułku Ułanów Wielkopolskich w Grupie, Szkoła Podstawowa im. Ziemi Kociewskiej w Dragaczu, Szkoła Podstawowa im. Feliksa Kikulskiego w Michalu.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe, zalicza się bezpośrednio w koszty, o wartości początkowej poniżej:</p> <ul style="list-style-type: none">- 500,00 zł (jednostki oświatowe , CUW, GOPS)- 10 000 zł (Urząd Gminy, ZUK) <p>W jednostkach oświatowych oraz CUW jeżeli cena nabycia składnika majątku wynosi poniżej 500 zł a okres użytkowania jest dłuższy niż rok, składniki majątku wprowadza się do ewidencji pozabilansowej (konto 090)</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł (Urząd Gminy i ZUK wszystkie poniżej 10 000 zł) zalicza się do środków trwałych (konto 013) lub wartości niematerialnych i prawnych (konto 020) i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none">1) książki i inne zbiory biblioteczne;2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;3) odzież i umundurowanie;4) meble i dywany;5) inwentarz żywy;

	d) środki trwałe (konto 011) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości początkowej powyżej 10.000 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - nie dotyczy.
	e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
	3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu
	4. Stosowane uproszczenia wynikają z art. 4 ust.4 i 4a ustawy o rachunkowości.
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
	Załącznik Nr 1 - Główne składnik aktywów trwałych
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
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	4 234,89 zł
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	60.000 x 50,00 zł = 3.000.000,00 zł udziały w spółce KZN SIM Bydgoski
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujeta w poz. 1.7. Informacji dodatkowej
	Nie dotyczy
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
	1 758 910,00 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	435 188,78 zł
c)	Powyżej 5 lat
	8 083 943,51 zł
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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych 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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie
	730 182,55 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	322 192,58 zł
1.16.	Inne informacje
	Brak
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
	2 525 844,64 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

SKARBNIK GMINY

mgr Monika Kaczmarek

(główny księgowy)

2023-04-25

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

mgr Dorota Krezymon

(kierownik jednostki)

3.	POZOSTAŁE ŚRODKI (KONTO 013)	4 870 145,04	0,00	711 861,00	115 928,04	276 366,44	392 296,48	5 189 709,66	4 870 145,04	711 861,00	0,00	711 861,00	392 296,48	5 189 709,66	0,00	0,00
	UG	2 303 521,90	0,00	603 868,16	95 349,06	252 313,10	347 662,16	2 567 174,30	2 303 521,90	603 868,16	7 457,00	611 315,16	347 662,16	2 567 174,30	0,00	0,00
	ZUK	139 593,29	0,00	21 911,32	2 617,79	0,00	2 617,79	159 286,32	139 593,29	21 911,32	0,00	21 911,32	2 617,79	159 286,32	0,00	0,00
	GOPS	156 541,84	0,00	19 514,76	4 958,19	5 522,89	10 481,07	165 575,53	156 541,84	19 514,76	0,00	19 514,76	10 481,07	165 575,53	0,00	0,00
	Oswiata	2 270 068,01	0,00	73 099,63	13 003,00	18 532,46	31 535,46	2 311 652,18	2 270 068,01	73 099,63	6 522,87	73 099,63	31 535,46	2 311 652,18	0,00	0,00
	ZBIORY															
	BIBLIOTECZNE (KONTO 014)	370 132,97	0,00	35 115,60	0,00	0,00	0,00	405 248,57	370 132,97	35 115,60	0,00	35 115,60	0,00	405 248,57	0,00	0,00
	RAZEM	86 223 602,05	0,00	14 878 964,85	17 436,03	3 864 476,33	4 051 950,90	97 059 616,00	37 487 210,74	3 693 015,93	4 798,23	3 697 814,16	487 888,98	40 697 135,92	48 736 391,31	56 362 480,08

SKARBNIK GMINY
mgr Monika Kaczmarek

WÓJT GMINY
mgr Dorota Kreczymon

Załącznik 2 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	odsetki (dzierżawy)	67,53	83,04			150,57
2	czynsze	534 429,03	176 832,43	0,00	33 057,21	678 204,25
3	odsetki	87 754,40	89 095,00		8 840,91	168 008,49
4	podatki	84 196,70	38 576,40	132,20	16 510,43	106 130,47
5	odsetki	84 501,51	55 753,18	51,00	16 222,05	123 981,64
6	odpady	32 163,08	17 090,41	12 483,02	1 426,98	35 343,49
7	odsetki	26 407,00	25 782,11	4 972,00	4 808,11	42 409,00
8	woda	17 571,42	19 695,58		721,39	36 545,61
9	odsetki	21 211,41	5 933,40			27 144,81
10	ścieki	13 504,03	14 266,41		959,06	26 811,38
11	odsetki	10 690,13	3 822,32			14 512,45
12	Fundusz Alimentacyjny i zaliczki alimentacyjne	3 142 658,74	55 893,92	0,00	0,00	3 198 552,66
13	Fundusz Alimentacyjny i zaliczki alimentacyjne - odsetki	1 178 221,28	215 626,60	0,00	0,00	1 393 847,88
14	Fundusz Alimentacyjny - świadczenia nienależnie pobrane	8 569,65	0,00	0,00	1 999,67	6 569,98
15	Fundusz Alimentacyjny - świadczenia nienależnie pobrane - odsetki	6 462,02	0,00	0,00	2 024,57	4 437,45
Razem:		5 248 407,93	718 450,80	17 638,22	86 570,38	5 862 650,13

SKARBNIK GMINY

 mgr Monika Kaczmarek

WÓJT GMINY

 mgr Dorota Krezymon