

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Chorzele
1.2.	siedzibę jednostki
	Chorzele
1.3.	adres jednostki
	ul. Stanisława Komosińskiego 1, 06-330 Chorzele
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2022- 31-12-2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera łącznie dane następujących jednostek : 1) Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach, 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach, 3) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach, 4) Przedszkole Samorządowe w Chorzelach, 5) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach, 6) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzynowłodze Wielkiej, 7) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ojca Honoriusza Kowalczyka w Duczyminie, 8) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Zarębach, 9) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pościeniu Wsi, 10) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krukowie, 11) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II w Chorzelach, 12) Miejski Zespół Placówek Opieki nad Dziećmi w Gminie Chorzele, 13) Centrum Usług Wspólnych Chorzelach,
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno -rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> <p>ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</p>

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałew okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, prowadzona jest ewidencja drzewa, paliwa OSP, samochodów i busa do przewozu dzieci, węgiel, olej opałowy, środki czystości, materiały biurowe. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

5. inne informacje

Uchwałą Nr 326/XLVI/22 Rady Miejskiej w Chorzelach z dnia 4 kwietnia 2022 r. Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Marszałka Józefa Piłsudskiego w Chorzelach została zlikwidowana z dniem 31 sierpnia 2022 r. Należności i zobowiązania likwidowanej jednostki przejęła Gmina Chorzele

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

Tab. 1 Środki trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	250 130 616,54	431 333,22	4 148 980,83	0,00	3 167 359,51	0,00	323 907,34	99 363,50	2 747 841,48	254 707 177,78
1.1.	Grunty	110 768 204,36		89 260,00		566 547,55				44 707,00	111 379 304,91
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 138 080,00									2 138 080,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	115 594 258,18	104 995,62	3 348 448,02		1 876 233,40		215 141,08		1 783 344,96	118 925 449,18

1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 900 289,05							9 700,00	4 890 589,05	
1.4.	Środki transportu	4 337 276,95	265 821,60	17 490,00			61 437,49			4 559 151,06	
1.5.	Inne środki trwałe	14 530 588,00	60 516,00	693 782,81		724 578,56	47 328,77	99 363,50	910 089,52	14 952 683,58	
SUMA		250 130 616,54	431 333,22	4 148 980,83	0,00	3 167 359,51	0,00	323 907,34	99 363,50	2 747 841,48	254 707 177,78

Tab. 2
Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIĘSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	662 308,33	0,00	14 944,44	0,00	54 216,29	0,00	0,00	0,00	47 081,99	684 387,07
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	620 074,18				29 886,82				36 819,11	613 141,89
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	42 234,15		14 944,44		24 329,47				10 262,88	71 245,18
SUMA		662 308,33	0,00	14 944,44	0,00	54 216,29	0,00	0,00	0,00	47 081,99	684 387,07

Tab. 3
Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			amortyzacja	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	amortyzacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	54 252 532,48	4 705 176,50	276 628,49	0,00	1 176 496,47	69 912,66	140 624,09	0,00	1 938 790,36	58 261 506,83
1.1.	Umorzenie Gruntów										0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	31 036 474,18	4 598 707,61			57 712,66	57 712,66	49 304,52		959 418,46	34 626 458,81
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4 313 171,77	106 468,89				9 700,00				4 409 940,66
1.4.	Umorzenie środków transportu	3 860 648,53						61 437,49			3 799 211,04
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	14 379 929,67		260 486,07		1 064 567,52	2 500,00	29 882,08		931 132,06	14 741 469,12
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	662 308,33		16 142,42		54 216,29				48 239,84	684 427,20
SUMA		54 252 532,48	4 705 176,50	276 628,49	0,00	1 176 496,47	69 912,66	140 624,09	0,00	1 938 790,36	58 261 506,83

Tab. 4

Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	196 540 392,39	196 822 046,32
1.1.	Grunty	110 768 204,36	111 379 304,91
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 138 080,00	2 138 080,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	84 557 784,00	84 298 990,37
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	587 117,28	480 648,39
1.4.	Środki transportu	476 628,42	490 536,25
1.5.	Inne środki trwałe	150 658,33	172 566,40
2.	Wartości niematerialne i prawne		
	SUMA	196 540 392,39	196 822 046,32
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami		
	Nie dysponujemy takimi informacjami		
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 wieczyście		
	Nieruchomości położone w mieście Chorzele oraz w miejscowościach Zdziwój Stary, Rzodkiewnica, Krzynowłoga Wielka, Poścień Wieś, Pruskołęka o ogólnej powierzchni 7,3888 ha/ BO 2 138 080,00 zł, BZ 2 138 080,00 zł.		
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		
	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)		

	Odpisy aktualizujące: ZGKiM - należności BO – 109 945,74 zł, zwiększenia 17 947,48 zł, zmniejszenia 30 862,66 zł, BZ - 97 030,56 zł, oraz OPS odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części Budżetu Państwa – BO –1 766 157,33 zł, zwiększenia – 90 432,85 zł, zmniejszenia – 76 603,77 zł, BZ – 1 779 986,41 zł, odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części JST – BO – 1 217 578,10 zł, zwiększenia – 68 169,06 zł, zmniejszenia – 51 069,18 zł, BZ – 1 234 677,98 zł, fundusz alimentacyjny odsetki BO – 1 026 525,73 zł, zwiększenia – 209 057,64 zł, zmniejszenia – 47 640,19 zł, BZ – 1 187 943,18 zł. Brak jest pożyczek zagrożonych.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerw ogólna na początek roku- 180 000,00 uruchomienie rezerwy-107 808,52 zł, stan na koniec roku 72 191,48 zł, rezerwa na zarządzanie kryzysowe na początek roku 130 000,00 zł nie była w 2022 r. uruchamiana rezerwy ZGKIM BO - 313 100,00 zł, zwiększenia - 363 000,00 zł, zmniejszenia – 645 100,00 zł, BZ – 31 00,00 zł.
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	2 022 954,08 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 415 454,65 zł, odprawy z art. 20 KN - 94 002,00 zł, odprawy emerytalne – 263 472,78 zł, odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy-2 059,74 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
	BO – 1 804 972,29 zł Zwiększenia – 4 591 272,97 zł Zmniejszenia – 3 555 693,10 zł BZ – 2 840 552,16 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	UMiG poniósł wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVid-19 na: wypłatę dodatku dla podmiotów wrażliwych wraz z kosztami-108 281,07 zł(w tym dla szkół z terenu gminy Chorzele przekazano 91.676,00 zł), pomoc obywatelom Ukrainy-nadanie nr PESEL oraz zdjęcia-4 758,81 zł, dowóz dzieci obywateli Ukrainy- 1 117,76 zł, z rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych -droga Krukowo, Binduga-109 375,33 zł, z Polskiego Ładu- droga w msc. Chorzele-1 036 498,86 zł, OPS otrzymał środki na wypłatę dodatku węglowego w kwocie 6 309 720,00 zł oraz dodatku dla gospodarstw domowych-889 950,00 zł, w ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy otrzymał środki na wypłatę świadczeń pieniężnych na podst.art.13 ustawy w kwocie 375 424,00, zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży-2 153,00 zł, jednorazowe świadczenie pieniężne 300 zł wraz z obsługą zadania-26 316,00 zł oraz świadczenia rodzinne wraz z kosztami obsługi-7 069,50 zł. W ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy przekazano do placówek oświatowych środki na edukację dzici w Ukrainy: SP Nr 1 - 7 047,53 zł, SP w Zaręczach-13 022,11 zł, SP Nr 2 - 79 459,71 zł oraz Przedszkole Samorządowe - 25 615,65 zł.
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
	-
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)