

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
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
	01-01-2023- 31-12-2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<p>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,</p> <p>5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzynowłodze Wielkiej, 6) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ojca Honoriusza Kowalczyka w Duczynie, 7) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Zaręczach, 8) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pościeniu Wsi, 9) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krukowie, 10) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II w Chorzelach, 11) Miejski Zespół Placówek Opieki nad Dziećmi w Gminie Chorzele, 12) Centrum Usług Wspólnych Chorzelach,</p>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 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</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p> <p><b>ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW</b></p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.</p>

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 460/LXX/23 Rady Miejskiej w Chorzelach z dnia 30 listopada 2023 r. Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach został przekształcony z zakładu budżetowego w jednostkę budżetową. Mienie, należności i zobowiązania likwidowanego zakładu budżetowego przejęła nowoutworzona jednostka budżetowa- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach.

**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	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	254 707 177,78	1 570 712,58	19 407 142,78	0,00	702 260,19	339 564,08	1 768 933,12	0,00	382 084,78	273 896 711,35
1.1.	Grunty	111 379 304,91		308 720,00		122 365,26		114 505,55		102 525,60	111 593 359,02
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	118 925 449,18	1 556 752,56	17 984 241,89		339 621,39		1 559 849,70			137 246 215,32
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 890 589,05	0,02	84 651,50			235 178,44			3 813,19	4 736 248,94

1.4.	Środki transportu	4 559 151,06		425 764,00			24 261,64	23 960,01			4 936 693,41
1.5.	Inne środki trwałe	14 952 683,58	13 960,00	603 765,39		240 273,54	80 124,00	70 617,86		275 745,99	15 384 194,66
<b>SUMA</b>		<b>254 707 177,78</b>	<b>1 570 712,58</b>	<b>19 407 142,78</b>	<b>0,00</b>	<b>702 260,19</b>	<b>339 564,08</b>	<b>1 768 933,12</b>	<b>0,00</b>	<b>382 084,78</b>	<b>273 896 711,35</b>

Tab. 2  
Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	684 387,07	0,00	31 083,26	3 600,00	0,00	0,00	12 605,93	3 600,00	0,00	702 864,40
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	613 141,89		30 088,26	3600			12605,93			634 224,22
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	71 245,18		995,00					3 600,00		68 640,18
<b>SUMA</b>		<b>684 387,07</b>	<b>0,00</b>	<b>31 083,26</b>	<b>3 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 605,93</b>	<b>3 600,00</b>	<b>0,00</b>	<b>702 864,40</b>

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

			ZWIĘKSZENIA	ZMNIEJSZENIA	
--	--	--	-------------	--------------	--

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	amortyzacja	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	amortyzacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	Stan na koniec roku
1.	Umorzenie Środków trwałych	58 569 518,53	4 302 281,53	0,00	186 885,52	532 843,17	368 555,12	0,00	0,00	350 834,75	62 872 138,88
1.1.	Umorzenie Gruntów										0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	34 626 458,81	3 854 981,28				15 679,09				38 465 761,00
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4 409 940,66	126 630,04				235 178,44			3 813,19	4 297 579,07
1.4.	Umorzenie środków transportu	4 068 614,81	288 215,69				24 261,64				4 332 568,86
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	14 780 077,05	28 171,54		185 125,46	532 843,17	80 830,02			346 981,43	15 098 405,77
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	684 427,20	4 282,98		1 760,06		12 605,93			40,13	677 824,18
<b>SUMA</b>		<b>58 569 518,53</b>	<b>4 302 281,53</b>	<b>0,00</b>	<b>186 885,52</b>	<b>532 843,17</b>	<b>368 555,12</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>350 834,75</b>	<b>62 872 138,88</b>

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	196 822 046,32	211 727 436,87
1.1.	Grunty	111 379 304,91	111 593 359,02
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	84 298 990,37	98 780 454,32
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	480 648,39	438 669,87
1.4.	Środki transportu	490 536,25	604 124,55
1.5.	Inne środki trwałe	172 566,40	285 788,89
2.	Wartości niematerialne i prawne		25 040,22
	<b>SUMA</b>	<b>196 822 046,32</b>	<b>211 727 436,87</b>
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 –97 030,56 zł, zwiększenia 28 673,16 zł, zmniejszenia 50 423,58 zł, BZ -75 280,14 zł, oraz OPS odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części Budżetu Państwa – BO –1 779 986,41 zł, zwiększenia –214 285,14 zł, zmniejszenia – 342,10 zł, BZ – 1 993 929,45 zł, odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części JST – BO – 1 234 677,98 zł, zwiększenia – 150 722,15 zł, zmniejszenia – 228,06 zł, BZ – 1 385 172,07 zł, fundusz alimentacyjny odsetki BO – 1 187 943,18 zł, zwiększenia – 337 201,44 zł, zmniejszenia – 17,68 zł, BZ – 1 525 126,94 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 84 250,00zł, stan na koniec roku 95 750,00 zł, rezerwa na zarządzanie kryzysowe na początek roku 130 000,00 zł nie była w 2023 r. uruchamiana rezerwy ZGKIM BO -31 000,00 zł, zwiększenia - 175 000,00 zł, zmniejszenia – 206 000,00 zł, BZ – 0,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, wykazane z bilansie z wykonania budżetu jst:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	7 758 857,39 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	7 197 746,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	13 650 000,00 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.	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
	Stan na początek roku - 2 022 954,08 zł, zwiększenia - 663 687,32 zł, zmniejszenia - 768 328,81 zł, stan na koniec roku - 1 918 312,59 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe –458 175,47 zł, nagrody - 17 200,00 zł, odprawy emerytalne – 335 784,00 zł, świadczenie na start - 7 000,00 zł, nagrody dla nauczycieli z okazji 250-lecia KEN - 140 625,00 zł, nagroda Kuratora Oświaty - 6 600,00 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 – 2 840 552,16 zł Zwiększenia – 19 913 670,65 zł Zmniejszenia – 18 969 913,18 zł BZ – 3 784 309,63 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: pomoc obywatelom Ukrainy-nadanie nr PESEL -33,88 zł, z Polskiego Ładu- droga w msc. Chorzele-1 554 111,13 zł, ul. Nowa, Ruda i Spokojna - 4 197 965,17 zł, OPS otrzymał środki na wypłatę dodatku elektrycznego w kwocie 18 679,22 zł oraz dodatku węglowego w kwocie 3 060,00 zł, w ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy otrzymał środki na wypłatę świadczeń pieniężnych na podst.art.13 ustawy wraz z kosztami obsługi w kwocie 62 768,00 zł, na zapewnienie posiłku dla dzieci i młodzieży w kwocie 824,50 zł, świadczenia rodzinne wraz z kosztami obsługi w kwocie 66 845,00 zł. W ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy przekazano do placówek oświatowych środki na edukację dzieci z Ukrainy oraz materiały edukacyjne: SP Nr 2 - 69 684,42 zł oraz Przedszkola Samorządowego - 21 749,47 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)