

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Olszewo-Borki
1.2	
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.3	adres jednostki
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienione w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 - 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 9 jednostek: 1. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Antoniach 2. Szkoła Podstawowa w Przystani 3. Szkoła Podstawowa w Grabówku 4. Szkoła Podstawowa z Przedszkolem w Nowej Wsi 5. Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Olszewie-Borkach 6. Przedszkole Samorządowe w Olszewie-Borkach 7. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszewie-Borkach 8. Urząd Gminy w Olszewie-Borkach 9. Dzienny Dom Senior+ w Olszewie-Borkach 10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Nowej Wsi
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia; - środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu według cen nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów, w przypadku spadku lub darowizny-według umowy o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy; - środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania; - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie materiałów biurowych dla pracowników administracyjnych. Zakupione materiały są przekazywane bezpośrednio do zużycia w działalności; - należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności); - należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące dotyczące należności wątpliwych (zasada ostrożności); - odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku. Dokonane odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów; - odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty; - jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju; - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej; - zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
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
	Według załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	32.100,00
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

	800.000,00 zł
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartości należności stan na początek roku obrotowego – 178 296,22 zł zmiany w trakcie roku - zmniejszenie – 7 163,58 zł stan na koniec roku obrotowego – 171 132,64 zł
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	6.106.722,40 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	4.795.074,48 zł
c)	powyżej 5 lat
	18 585 011,62 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	Roszczenia sporne 0 zł
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
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 4.837.855,70 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie i gwarancja w pieniądzu: 767 515,17 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawa pieniężna - 195 894,82 zł, Świadczenie urlopowe (odpis na ZFŚS) – 860 334,81 zł, Nagrody jubileuszowe – 362 977,09 zł Inne świadczenia – 176 935,17 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym – 6 803 973,70 zł. Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone – 13 526 778,07 zł. Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym – 10 424 768,20 zł Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym – 341 037,30 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Załącznik nr 1
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej
Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia			Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie ¹⁾		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Środki trwałe:	143 026 466,46	-	12 085 039,52	10 390,64	12 095 430,16	-	48 536,00	41 898,07	-	90 434,07	155 031 462,55	59 512 234,23	5 593 537,46	41 898,07	65 063 873,62	83 514 232,23	89 967 588,93
Grupa 0	Grunty	6 352 581,96	-	706 552,01	-	706 552,01	-	48 536,00	-	-	48 536,00	7 010 597,97	-	-	-	-	6 352 581,96	7 010 597,97
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	26 516 327,10	-	1 099 906,23	-	1 099 906,23	-	-	-	-	-	27 616 233,33	7 996 440,28	683 559,16	-	8 679 999,44	18 519 886,82	18 936 233,89
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	95 552 317,97	-	9 608 912,47	-	9 608 912,47	-	-	-	-	-	105 161 230,44	44 126 125,50	3 971 646,55	-	48 097 772,05	51 426 192,47	57 063 458,39
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	6 170 665,39	-	-	-	-	-	-	-	-	-	6 170 665,39	1 295 840,01	431 946,67	-	1 727 786,68	4 874 825,38	4 442 878,71
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	798 093,42	-	84 585,00	-	84 585,00	-	-	37 885,95	-	37 885,95	844 792,47	681 266,21	81 868,92	37 885,95	725 249,18	116 827,21	119 543,29
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	25 000,01	-	-	-	-	-	-	-	-	-	25 000,01	13 840,01	1 680,00	-	15 520,01	11 160,00	9 480,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	5 863 848,30	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5 863 848,30	3 934 663,27	327 817,99	-	4 262 481,26	1 929 185,03	1 601 367,04
Grupa 7	Środki transportu	706 808,08	-	527 547,00	-	527 547,00	-	-	-	-	-	1 234 355,08	706 808,08	8 792,45	-	715 600,53	-	518 754,55
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 040 824,23	-	57 536,81	10 390,64	67 927,45	-	-	4 012,12	-	4 012,12	1 104 739,56	757 250,87	86 225,72	4 012,12	839 464,47	283 573,36	265 275,09
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2	Pozostałe środki trwałe	4 617 978,26	-	559 343,15	-	559 343,15	-	-	10 662,46	-	10 662,46	5 166 658,95	4 619 478,29	559 343,15	12 162,49	5 166 658,95	-	1 500,03
3	Księgozbiór	572 791,91	-	83 285,58	-	83 285,58	-	-	2 578,93	-	2 578,93	653 498,56	572 791,91	83 285,58	2 578,93	653 498,56	-	-
4	Wartości niematerialne i prawne	394 877,96	-	63 443,40	-	63 443,40	-	-	-	-	-	458 321,36	274 567,83	94 132,27	-	368 700,10	120 310,13	89 621,26
5	Środki trwałe w budowie (inwestycje)																	
6	Długoterminowe aktywa finansowe																	

¹⁾ nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Olszewo-Borki