

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki  |
|           | Gmina Szczutowo  |
| 1.2       | siedzibę jednostki   |
|           | z siedzibą w Urzędzie Gminy w Szczutowie   |
| 1.3       | adres jednostki  |
|           | 09-227 SZCZUTOWO, UL. LIPOWA 5A  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | <p>Gmina Szczutowo realizuje zadania własne Gminy Szczutowo oraz zadania z zakresu działania Gminy Szczutowo. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.</p> <p>W szczególności zadania własne obejmują sprawy:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;</li><li>- gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;</li><li>- wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;</li><li>- działalności w zakresie telekomunikacji;</li><li>- lokalnego transportu zbiorowego;</li><li>- ochrony zdrowia;</li><li>- pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;</li><li>- wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;</li><li>- gminnego budownictwa mieszkaniowego;</li><li>- edukacji publicznej;</li><li>- kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;</li><li>- kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;</li><li>- targowisk i hal targowych;</li><li>- zieleni gminnej i zadrzewień;</li><li>- cmentarzy gminnych;</li><li>- porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;</li><li>- utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;</li><li>- polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;</li><li>- wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;</li><li>- promocji gminy;</li><li>- współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1057 ze zm.);</li><li>- współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.</li></ul> <p>Oprócz zadań własnych Gmina realizuje też zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a także zadania powierzone przez samorządy terytorialne na zasadzie wzajemnych porozumień.</p> |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | 01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  |
|           | <p>sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne następujących jednostek:</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Urząd Gminy w Szczutowie,</li><li>2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Szczutowie,</li></ol>  |

|    |  |
|----|--|
|    | <p>3. Szkoła Podstawowa w Szczutowie,<br/>4. Szkoła Podstawowa w Gójsku</p>  |
| 4. | <p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>   |
|    | <p>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne z zakupu oraz otrzymane z poza sektora finansów publicznych wg ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, kosztów wytworzenia, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu utraty wartości</li> <li>- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie od skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia tj. według wartości wynikającej z ewidencji księgowej,</li> <li>- należności w kwocie wymagalnej zapłaty.</li> <li>- zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty.</li> </ul> <p>2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe, jak:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- meble i dywany,</li> <li>- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania.</li> </ul> <p>3. Do pozostałych środków trwałych o wartości mniejszej niż 500 zł (tak zwane przedmioty małowartościowe) nie prowadzi się ewidencji ilościowej a ich wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania.</p> <p>4. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 500 zł, a niższej niż 10 000 zł uznawane są za pozostałe środki trwałe obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych. Podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Umorzenia są księgowane jednorazowo w momencie przyjęcia do użytkowania i odpisywane są w 100% w momencie oddania do używania.</p> <p>5. Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000,00 zł uznawane są za środki trwałe obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>7. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.</p> <p>8. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje, począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.</p> <p>9. Wycena rozrachunków:<br/>Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej, Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną i należne odsetki za zwłokę w zapłacie.</p> <p>10. Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej.</p> <p>11. Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>12. Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który wykazany został w wartości nominalnej. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>13. 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 dochodów budżetowych, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p> |
| 5. | inne informacje  |
|    | brak danych  |

| 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 |
|      | Tabela nr 1, 2, 3 do informacji dodatkowej.   |
| 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  |
|      | brak danych   |
| 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  |
|      | 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)  |
|       | Tabela nr 4 do informacji dodatkowej   |
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | Plan rezerw:<br>1. ogólna w wysokości – 26.000 zł,<br>2. celowa w wysokości – 46.000 zł z przeznaczeniem na realizację zadań z zakresu zarządzania kryzysowego, Plan nie był w ciągu roku zmieniany, rezerwy nie były wykorzystane.  |
| 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  |
|       | 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. | 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                                    |
|       | 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. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | nie dotyczy  |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | nagrody jubileuszowe - 104.513,70 zł; odprawy emerytalne - 229.796,61 zł   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | brak danych  |
| 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  |
|       | 155.175,28 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   |
|      | w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.2.2 zrealizowane dochody budżetowe różnicę między wymienionym dokumentem, a spr. RB - 27 S stanowią dochody BP<br>w zestawieniu zmian w funduszu jednostki w poz. I.1.2 zrealizowane wydatki budżetowe różnicę między wymienionym dokumentem, a spr. RB - 28 S stanowią wydatki, które nie wygasły z upływem roku budżetowego |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki  |
|      | brak danych   |

**SKARBNIK GMINY**

*mgr Hanna Domagalska*

(główny księgowy)

25.04.2023

(rok, miesiąc, dzień)

**Wójt Gminy**

*mgr Andrzej Wardowski*

(kierownik jednostki)

## ZAŁĄCZNIKI do Informacji Dodatkowej

za okres 01.01 – 31.12.2022

**Tab. 1. Środki Trwale**

| L.p.        | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów                                | Stan na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku | Zmniejszenia w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------|---|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1.          | Grunty  | 3 313 283,19          | 55 750,00                | 0,00                      | 3 369 033,19                   |
| 2.          | Budynki i lokale  | 10 196 811,69         | 424 589,88               | 17 215,55                 | 10 604 186,02                  |
| 3.          | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej                                     | 39 103 571,70         | 4 478 906,57             | 0,00                      | 43 582 478,27                  |
| 4.          | Kotły i maszyny energetyczne  | 3 300,00              | 0,00                     | 0,00                      | 3 300,00                       |
| 5.          | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastos.                          | 212 736,47            | 0,00                     | 0,00                      | 212 736,47                     |
| 6.          | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne                           | 2 050,00              | 0,00                     | 0,00                      | 2 050,00                       |
| 7.          | Urządzenia techniczne   | 31 408,05             | 0,00                     | 0,00                      | 31 408,05                      |
| 8.          | Środki transportu   | 428 413,80            | 490 754,50               | 0,00                      | 919 168,30                     |
| 9.          | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyp. Gdzie indziej niesklasyfikowane | 68 625,83             | 0,00                     | 0,00                      | 68 625,83                      |
| 10.         | Pozostałe środki trwałe   | 66 024,25             | 6 752,00                 | 0,00                      | 72 776,25                      |
| <b>SUMA</b> |   | <b>53 426 224,98</b>  | <b>5 456 752,95</b>      | <b>17 215,55</b>          | <b>58 865 762,38</b>           |

**Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne**

| L.p.        | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów | Stan na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku | Zmniejszenia w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|-------------|--|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1.          | Wartości niematerialne i prawne          | 278 010,16            | 0,00                     | 0,00                      | 278 010,16                     |
| <b>SUMA</b> |  | <b>278 010,16</b>     | <b>0,00</b>              | <b>0,00</b>               | <b>278 010,16</b>              |

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

| L.p. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów     | Stan na początek roku | Zwiększenia w ciągu roku | Zmniejszenia w ciągu roku | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|--|-----------------------|--------------------------|---------------------------|--------------------------------|
| 1.   | Budynki i lokale                             | 2 782 370,56          | 230 051,62               | 5 636,44                  | 3 006 785,74                   |
| 2.   | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej          | 16 631 165,73         | 1 560 888,18             | 0,00                      | 18 192 053,91                  |
| 3.   | Kotły i maszyny energetyczne                 | 3 300,00              | 0,00                     | 0,00                      | 3 300,00                       |
| 4.   | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zast. | 212 736,47            | 0,00                     | 0,00                      | 212 736,47                     |
| 5.   | Maszyny, urządzenia i aparaty specj.         | 2 050,00              | 0,00                     | 0,00                      | 2 050,00                       |
| 6.   | Urządzenia techniczne                        | 16 112,40             | 2 415,11                 | 0,00                      | 18 527,51                      |
| 7.   | Środki transportu                            | 420 548,50            | 29 241,59                | 0,00                      | 449 790,09                     |
| 8.   | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyp.      | 67 067,23             | 788,68                   | 0,00                      | 67 855,91                      |
| 9.   | Wartości niematerialne i prawne              | 252 180,16            | 14 760,00                | 0,00                      | 266 940,16                     |
| 10   | Pozostałe środki trwałe                      | 66 024,25             | 6 752,00                 | 0,00                      | 72 776,25                      |
| SUMA |  | 20 453 555,30         | 1 844 897,18             | 5 636,44                  | 22 292 816,04                  |

Tab. 4 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (krótkoterminowe)

| L.p. | Specyfikacja  | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego |
|------|---|--|--|---|---|
| 1.   | Należności krótkoterminowe – podatek od nieruchomości i podatek leśny od osób prawnych                                      | 124.630,00   | 0,00   | 0,00  | 124.630,00  |
| 2.   | Należności krótkoterminowe - podatek od nieruchomości i podatek leśny od osób prawnych - odsetki                            | 91.637,00  | 16.960,00  | 0,00  | 108.597,00  |
| 3.   | Należności krótkoterminowe od dłużników alimentacyjnych z tyt. funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej           | 1 268 692,26   | 2 620 486,90                                     | 1 927 870,64                                      | 1 961 308,52  |
| 4.   | Należności krótkoterminowe od dłużników alimentacyjnych z tyt. funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej - odsetki | 856 093,81   | 767 340,32                                       | 856 093,81  | 767 340,32  |
| SUMA |   | 2 341 053,07   | 3 404 787,22                                     | 2 783 964,45                                      | 2 961 875,84  |

SKARBNIK GMINY  
mgr Hanna Domagalska

Wójt Gminy  
mgr Andrzej Wardowski