

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Sława</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Henryka Pobożnego 10 67-410 Sława</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Henryka Pobożnego 10 67-410 Sława</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 1.Przedmiotem działalności jest świadczenie pomocy Burmistrzowi w zakresie realizacji Uchwał Rady Miejskiej i zadań Gminy określonych przepisami prawa państwowego. 2.Szkolnictwo. 3.Wykonywanie zadań z Ustawy o Pomocy Społecznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>Od 01-01-2023 do 31-12-2023</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek budżetowych: 1.Urząd Miejski w Sławie ul. Henryka Pobożnego 10 67-410 Sława. 2.Szkoła Podstawowa w Ciosańcu Ciosaniec 27, 67-410 Sława. 3.Szkoła Podstawowa w Krzepielowie im. Janusza Korczaka Krzepielów 35, 67-410 Sława. 4.Szkoła Podstawowa w Starym Strączu Stare Strącze 195, 67-410 Sława. 5.Szkoła Podstawowa im. Franciszka Niewidziajły w Sławie ul. Odrodzonego Wojska Polskiego 16, 67-410 Sława. 6.Zespół Szkół Ponadpodstawowych ul. Ogrodowa 1 67-410 Sława 7.Przedszkole im. Czesława Janczarskiego w Sławie ul. Sportowa 7, 67-410 Sława. 8.Ośrodek Pomocy Społecznej w Sławie ul. Odrodzonego Wojska Polskiego 14 67-410.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł- amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych Środki trwałe oraz WNiP o niskiej jednostkowej wartości nie przekraczającej 1.000,00zł , nie ujmuje się w ewidencji ilościowej (013) a zalicza się w całości do kosztów w momencie przekazania do użytkowania. Dodatkowo szkoły: Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej szkoły oraz wysokość jej wyniku finansowego.  OPS- Księgi rachunkowe Ośrodka obejmują: dziennik, księgę główną i księgi pomocnicze, zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych oraz wykaz aktywów i pasywów. Aktywa i pasywa wycenia się rzadziej niż na dzień bilansowy.

	<p>1. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. umarza się jednorazowo a o wartości powyżej 10 tys. zł – amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>2 Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>3. Środki trwałe oraz WNiP o niskiej wartości nie przekraczającej 350 zł nie ujmuje się w ewidencji ilościowej a zalicza się w całości do kosztów w momencie przekazania do użytkowania</p> <p>2. Zapasy: Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia</p> <p>3. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty z zachowaniem ostrożności, czyli po uwzględnieniu odpisów aktualizujących ich wartość, które wycenia się na dzień bilansowy.</p> <p>4. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli do kwoty głównej dolicza się odsetki.</p> <p>5. Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>6. Jednostka nie ewidencjonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów stosując uproszczenia wynikające z zasady istotności.</p> <p>7. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych.</p>
--	---

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

**Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.**

Wyszczególnienie	Grunty	Budynki, lokale i obiekty Inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne śr. trwałe	Dobra kultury	Razem
<b>Wart. brutto na początek roku obrot.</b>	86 451 395,62	114 266 323,78	1 994 424,15	3 401 771,10	4 922 507,70	105 262,05	<b>211 141 684,40</b>
Zwiększenia w tym	<b>891 280,24</b>	<b>21 697 038,84</b>	<b>962 381,01</b>	<b>144 879,28</b>	<b>121 779,64</b>	<b>0,00</b>	<b>23 817 359,01</b>
1.Nabycie	891 280,24	14 779 689,15	948 431,01	144 879,28	93 146,89	0,00	<b>16 857 426,57</b>
2.Przeniesienie	0,00	6 917 349,69	13 950,00	0,00	28 632,75	0,00	<b>6 959 932,44</b>
Zmniejszenia, w tym	<b>1 359 449,79</b>	<b>7 199 429,13</b>	<b>61 490,63</b>	<b>64 198,50</b>	<b>91 960,90</b>	<b>0,00</b>	<b>8 776 528,95</b>
1.Sprzedaż	230 224,33	74 003,68	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>304 228,01</b>
2.Likwidacja	1 129 225,46	124 383,19	38 490,63	64 198,50	75 960,90	0,00	<b>1 432 258,68</b>
3.Przeniesienie	0,00	7 001 042,26	23 000,00	0,00	16 000,00	0,00	<b>7 040 042,26</b>
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotow.</b>	<b>85 983 226,07</b>	<b>128 763 933,49</b>	<b>2 895 314,53</b>	<b>3 482 451,88</b>	<b>4 952 326,44</b>	<b>105 262,05</b>	<b>226 182 514,46</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotow.</b>	0,00	39 723 353,51	1 033 933,65	2 226 861,24	4 418 374,13	0,00	<b>47 402 522,53</b>
Zwiększenia w tym	<b>0,00</b>	<b>4 056 211,33</b>	<b>227 686,17</b>	<b>386 710,36</b>	<b>203 304,31</b>	<b>0,00</b>	<b>4 873 912,17</b>
1.Amortyzacja	0,00	4 056 211,33	227 686,17	386 710,36	203 304,31	0,00	<b>4 873 912,17</b>

2.Przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia w tym	0,00	92 610,77	47 540,63	64 198,50	80 102,72	0,00	284 452,62
1.Sprzedaż	0,00	17 176,10	0,00	0,00	0,00	0,00	17 176,10
2.likwidacja	0,00	74 521,83	38 490,63	64 198,50	64 102,72	0,00	241 313,68
3.Przeniesienie	0,00	912,84	9 050,00	0,00	16 000,00	0,00	25 962,84
<b>Umorzenie na koniec roku obrotow.</b>	<b>0,00</b>	<b>43 686 954,07</b>	<b>1 214 079,19</b>	<b>2 549 373,10</b>	<b>4 541 575,72</b>	<b>0,00</b>	<b>51 991 982,08</b>
Wartość netto na początek roku obrot.	86 451 395,62	74 542 970,27	960 490,50	1 174 909,86	504 133,57	105 262,05	163 739 161,87
Wartość netto na koniec roku obrot.	85 983 226,07	85 076 979,42	1 681 235,34	933 078,78	410 750,72	105 262,05	174 190 532,38

Zmiana stanu WNiP od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wart. brutto na początek roku obrot.	311 353,07	0	311 353,07
Zwiększenia w tym	26 752,50	0	26 752,50
1.Nabycie	26 752,50	0	26 752,50
2.Przeniesienie	0	0	0
Zmniejszenia, w tym	0	0	0
1.Sprzedaż	0	0	0
2.Likwidacja	0	0	0
3.Przeniesienie	0	0	0
Wartość brutto na koniec roku obrotow.	338 105,57	0	338 105,57
Umorzenie na początek roku obrotow.	270 242,92	0	270 242,92
Zwiększenia w tym	26 616,40	0	26 616,40
1.Amortyzacja	26 616,40	0	26 616,40
2.Przeniesienie	0	0	0
Zmniejszenia w tym	0	0	0
1.Sprzedaż	0	0	0
2.likwidacja	0	0	0
3.Inne	0	0	0
Umorzenie na koniec roku obrotow.	296 859,32	0	296 859,32
Wartość netto na początek roku obrot.	41 110,15	0	41 110,15
Wartość netto na koniec roku obrot.	41 246,25	0	41 246,25

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 wieczystie
	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
	1.Porozumienie w sprawie użyczenia z 18.10.2021 między Gminą Sława a jednostką OPS, nie określa wartości budynków i gruntów oddanych w użyczenie.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Treść	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
Udziały ZWiK	40202	40 202 000,00	0	0	0	0	40202	40 202 000,00
Udziały SIM	0	0	60000	3 000 000,00	0		60000	3 000 000,00

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)

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	6.943.530,12
Zwiększenia	0,00	550.458,29
Wykorzystanie	0,00	14.548,10
Rozwiązanie	0,00	326.640,50
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	7.152.799,81

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

5.585.718,92 zł

b) powyżej 3 do 5 lat

4.672.000,00 zł

c) powyżej 5 lat

17.368.000,00 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. łączną 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																															
	Poręczenie ZWiK 58.099.417,97 zł Poręczenie SCKiW 1.180.393,32 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																															
	Nie dotyczy																															
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																															
	Gwarancje ubezpieczeniowe należycie wykonania kontraktów – 389 516,55 zł																															
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																															
	Nagrody jubileuszowe - 478.940,14 zł Odprawy emerytalne - 275.495,77 zł Ekwiwalent za urlop - 50.003,34 zł																															
1.16.	inne informacje																															
	Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Sławy Nr 0050.265.2013 z dnia 29 maja 2013 r. w sprawie ustalenia wzorów dokumentacji w zakresie wzajemnych należności i zobowiązań, przychodów i kosztów oraz funduszy, w związku z zał.nr.1, rozdziałem II pkt. 10 Zarządzenia Nr 0050.358.2017 Burmistrza Sławy z dnia 21 listopada 2017 r. w sprawie określenia zasad (polityki) rachunkowości dla budżetu Gminy Sława, Urzędu Miejskiego oraz jednostek organizacyjnych Gminy Sława dla których Gmina zapewnia wspólna obsługę administracyjną, finansową i organizacyjną, - wzajemne wyłączenia należy zastosować w przypadku wystąpienia istotnego błędu- wartość korekty przekraczająca 0,3% sumy bilansowej.																															
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																															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="3">Wyszczególnienie</th> <th colspan="3">Koszt wytworzenia w roku ubiegłym</th> <th colspan="3">Koszt wytworzenia w bieżącym roku</th> </tr> <tr> <th rowspan="2">ogółem</th> <th colspan="2">w tym:</th> <th rowspan="2">ogółem</th> <th colspan="2">w tym :</th> </tr> <tr> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym</td> <td>2 876 148,91</td> <td></td> <td></td> <td>9 429 178,55</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>Środki trwałe w budowie</td> <td>6 698 680,49</td> <td></td> <td></td> <td>9 139 254,5</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku			ogółem	w tym:		ogółem	w tym :		odsetki	różnice kursowe	odsetki	różnice kursowe	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	2 876 148,91			9 429 178,55			Środki trwałe w budowie	6 698 680,49			9 139 254,5		
Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku																												
	ogółem		w tym:		ogółem	w tym :																										
		odsetki	różnice kursowe	odsetki		różnice kursowe																										
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	2 876 148,91			9 429 178,55																												
Środki trwałe w budowie	6 698 680,49			9 139 254,5																												
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																															

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

(główny księgowy)

2024.04.15  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)