

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	<b>GMINA GRUTA</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>GRUTA 244</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>GRUTA 86-330 MEŁNO</b>
1.3	adres jednostki
	<b>JEDNOSTKA SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>01.01.2023-31.12.2023</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie łączne - 10 jednostek</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec danego roku.</li> <li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) meble i dywany,</li> <li>b) komputery, tablety, laptopy, drukarki, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, kamery, dyktafony, sprzęt nagłaśniający, telefony komórkowe, sprzęt elektroniczny, elektronarzędzia, sprzęt AGD</li> <li>c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości mieszczącej się w przedziale od 500,00 zł – 10 000,00 zł, natomiast w GOPS o wartości mieszczącej się w przedziale od 800,00 zł do 10 000,00 zł</li> </ol> </li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</li> <li>9. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500,00 zł, (w GOPS 800,00 zł) ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;</li> <li>10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</li> <li>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło.</li> <li>13. Opłacone z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe ( i inne ) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</li> <li>14. Dla faktur i rachunków dotyczących usług ciągłych (np. energia, telefony, usługi pocztowe, dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów itp.) ewidencję kosztów prowadzi się w miesiącu otrzymania faktury.</li> <li>15. Dla błędów nieistotnych popełnionych w latach ubiegłych i dotyczących podstawowej działalności operacyjnej jednostki, skutkami korekty tego błędu obciąża się lub uznaje pozostałe koszty lub przychody operacyjne.</li> </ol>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	- informacje wg. tabeli nr 1
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
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	Według postanowienia projektu stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, grunty Skarbu państwa oddane w użytkowanie wieczyste wykazuje się tylko w ewidencji pozabilansowej starostwa powiatowego. Gmina Gruta w użytkowaniu wieczystym posiada tylko grunty Skarbu Państwa.
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
	Umowa dzierżawy gruntów pod lampę solarną od Nadleśnictwa Jamy czynsz roczny 162,10 zł – zgodnie z umową 3/2017 z dnia 06.04.2017 r. Umowa dzierżawy pod lampę przy PKP w Mełnie czynsz roczny 409,54 zł zgodnie z umową KNGd7.022.OA.5304.2022 z dnia 26.04.2022 r.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	78 000,00 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każda – łącznie 3 900 000,00 zł w Spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN – Toruński” sp. z o.o. – tabela nr 2
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)
	Informacja wg. tabeli nr 3
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 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
	Informacja wg. tabeli nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Informacja wg. tabeli nr 4
c)	powyżej 5 lat
	Informacja wg tabeli nr 4
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
	Informacja wg tabeli nr 5
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
	2 279 663,64 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	Informacja wg. tabeli nr 6
1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2023 roku pomiędzy jednostkami. - przychody i kosztów z tytułu operacji gospodarczych, kwota 134 673,54 zł - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, kwota 143 103,98 zł
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
	25 112 413,63 zł zł są to obroty WN konta 080 zgodnie z tabelą nr 7. Saldo konta 080 na 31.12.2023 r. wynosi 1 262 461,96 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Informacja wg. tabeli nr 8
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 - zmniejszenie funduszu jednostki – darowizna żużel 382,22 ton na kwotę – 4 701,31 zł, - odpisanie należności w związku z dodatkową weryfikacją Energa Obrót – 1753,31, Orange – 506,48 zł, , Energa operator – 682,80 zł, Poczta Polska – 18,20 zł, P4 – 82,53 zł, - odpis należności z lat ubiegłych – z tytułu rekompensaty 40 euro 40,19 zł, zakup drewna – 19,50 zł, opłaty za wodę – 1101,47 zł, należności zgodnie z danymi z US – 1 180,45 zł, - likwidacja środków trwałych wartość nieumorzona – 121 786,81 zł, - sprzedaż gruntu – 3 142,73 zł; - przekazanie do Przedszkola Samorządowego w Grucie wyposażenia – pozostałe środki trwałe w związku z inwestycją pn „Budowa Przedszkola samorządowego w Grucie” – 491 171,73 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki





**Tabela nr 2 Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)		Stan na koniec roku obrotowego	
		Ilość	Wartość udziałów	Ilość	Wartość udziałów	Ilość (3+5)	Wartość udziałów (4+6)
1	2	3	4	5	6	7	8
<b>I</b>	<b>Akcje</b>						
1.							
2.							
...							
<b>II</b>	<b>Udziały</b>						
1.	Udziały w Spółce "Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN – Toruń" Sp. z o.o.	78 000,00	3 900 000,00	0,00	0,00	78 000,00	3 900 000,00
2.							
...							
<b>III</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>						
1.							
2.							
...							
	<b>Razem</b>						

**Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartości należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Sprzedaż wody	65 493,30	7 696,75	-2 375,43	-	70 814,62
2.	Sprzedaż wody odsetki	40 657,52	24 928,26	-	-	65 585,78
3.	Użytkowanie wieczyste	211,20	345,76	-460,96	-	96,00
4.	Użytkowanie wieczyste - odsetki	-	255,72	-218,78	-	36,94
5.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie	49 965,98	11 714,21	-	-	61 680,19
6.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie - odsetki	21 960,14	20 212,54	-	-	42 172,68
7.	Usługi należności przejęte od zlikwidowanego ZGKIM	716,75	-	-	-	716,75
8.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	11 083,36	5 160,00	-5 909,55	-	10 333,81
9.	Podatek rolny osoby fizyczne	3 667,60	4 793,50	-1 950,15	-	6 510,95
10.	Odsetki podatki osoby fizyczne	8 389,00	6 575,00	-2 172,00	-	12 792,00
11.	Fundusz alimentacyjny - GOPS	2 844 668,15	232 665,99	-117 661,36	-	2 959 672,78
12.	Odprowadzanie ścieków	24 343,18	5 623,57	-1 336,12	-	28 630,63
13.	Odprowadzanie ścieków - odsetki	6 516,08	47 828,84		-	54 344,92
14.	Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	19 080,25	9 364,79	-16 894,22	-	11 550,82
15.	Oplaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi - odsetki	9 368,00	6 121,00	-8 483,00	-	7 006,00
16.	<b>OGÓŁEM</b>	<b>3 106 120,51</b>	<b>383 285,93</b>	<b>-157 461,57</b>	<b>-</b>	<b>3 331 944,87</b>

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zale; których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.



**Tabela nr 4 Zobowiązania długoterminowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	1 536 333,34	<b>1 506 000,00</b>
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat	1 442 000,00	<b>1 503 333,32</b>
3.	Powyżej 5 lat	2 269 333,34	<b>1 486 000,02</b>

**Tabela nr 5 Zobowiązania zabezpieczone na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
<b>Weksle:</b> Do umowy								
- o kredyt inwestycyjny Nr 19603/71879/2013	1 342 000,00	1 172 000,00						
- o kredyt nieodnawialny Nr S/1/09/2013/1027/F/OBR	2 756 000,00	2 396 000,00						
- kredyt inwestycyjny Nr S/86/09/2013/1027/F/CEB/EIB4/145	34 285,76	0,00						
- o kredyt długoterminowy Nr 21784/71879	192 000,00	128 000,00						
- kredyt długoterminowy Nr 19/1930	1 678 333,36	1 551 666,68						
<b>Hipoteka</b>								
<b>Zastaw, w tym zastaw skarbowy</b>								
<b>Inne</b>								
<b>OGÓŁEM</b>	6 002 619,12	5 247 666,68						

**Tabela nr 6 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	136 814,88
2.	Odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne ( odprawa wojskowa )	68 136,88
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	48 873,16
4.	Inne świadczenia pracownicze*	39 064,76
	<b>OGÓLEM</b>	<b>292 889,68</b>

\* Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

**Tabela nr 7 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie zrealizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Modernizacja gospodarki wodnościekowej	6 274 205,06		
2.	Przebudowa i remont dróg gminnych	5 723 554,92		
3.	Budowa ścieżki rowerowej Pokrzywno - Grudziądz	6 150,00		
4.	Budowa pomostu nad jeziorem w Kitnowie	24 600,00		
5.	Modernizacja pomieszczeń ZOZ Gruta	686 117,88		
6.	Budowa altan w sołectwach	23 600,00		
7.	Remonty świetlic wiejskich	218 263,30		
8.	Modernizacja kotłowni w budynku wielorodzinnym	40 568,83		
9.	Rewitalizacja cmentarza wojennego w Mełnie	2 041 643,89		
10.	Zakup namiotów	30 750,00		
11.	Projekt dostępna gmina	54 504,84		
12.	Projekt cyfrowa gmina	135 849,62		
13.	Modernizacja remizy OSP Salno	42 581,17		
14.	Budowa przedszkola samorządowego w Grucie	9 151 855,49		
15.	Przebudowa instalacji grzewczej w świetlicy w Mełnie	51 658,13		
16.	Budowa Sali gimnastycznej w Nicwałdzie	606 510,50		
17.				
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>25 112 413,63</b>		

**Tabela nr 8 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I	Przychody	643 576,34
	Darowizna żużel	29 991,09
	Zwrot nadpłaty za lata ubiegłe	243,50
	Zwrot podatku naliczonego za 2022 rok	349 778,93
	Sprzedaż interwencyjna węgla	164 720,00
	Zwrot nadpłaty podatku VAT korekta współczynnika za lata 2018-2019	76 756,00
	Działania promocyjne - Krajowa grupa Spożywcza	5 000,00
	Napełnienie mouzera	8,61
	Zwrot za zakup węgla	1 463,42
	Zwrot za zakup pieca centralnego	15 614,79
II	Koszty	204 035,97
	Zaniechanie realizacji inwestycji w budowie	203 968,40
	Odpis dotacji przypisanej w 2022 roku - transport zbiorowy	67,57