

## INFORMACJA DODATKOWA ZA 2023 ROK

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

#### I. 1.1. Nazwa jednostki

Gmina Wołczyn

#### I. 1.2. Siedziba jednostki

Województwo opolskie, powiat kluczborski, gmina Wołczyn

#### I. 1.3. Adres jednostki

46-250 Wołczyn, ul. Dworcowa 1

#### I. 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań własnych służących zaspokajaniu zbiorowych potrzeb mieszkańców gminy, w zakresie określonym w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym oraz realizacja zadań zleconych z Budżetu Państwa.

### I. 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023r do 31.12.2023r.

### I. 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie obejmuje dane z bilansów poniższych jednostek budżetowych gminy Wołczyn:

1. Urząd Miejski w Wołczynie
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołczynie
3. Zespół Szkół w Wołczynie
4. Przedszkole Publiczne w Wołczynie
5. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Wierzbicy Górnej
6. Szkoła Podstawowa w Komorznie
7. Szkoła Podstawowa w Wąsicach
8. Żłobek Wesołe Misie w Wołczynie

W Gminie Wołczyn nie funkcjonują zakłady budżetowe.

### I. 4. Omówienie przyjętych zasad(polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów(także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 Polskiej.

2. Inwestycje w gminie Wołczyn realizowane są przez Urząd Miejski w Wołczynie, w pozostałych jednostkach występują zakupy inwestycyjne lub zakup środka trwałego z montażem.

Dla ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki budżetowe przyjęły następujące ustalenia:

- Środki trwale powstałe w wyniku inwestycji, bez określenia wartości, a także zakupy środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości równej lub wyższej niż 10.000 zł jednostki wprowadzają do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonują od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środek trwały, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór. Licencje na programy komputerowe umarzone są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50 %). W przypadku, gdy licencja jest nabyta na okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza (amortyzuje) się na taką liczbę miesięcy, która jest wyszczególniona w umowie lub w fakturze.

- Wartości niematerialne i prawne o wartości **do 9.999,99 zł** - podlegają umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia ich do używania.

- Pozostałe środki trwale **o wartości od 500,00 zł do 9.999,99- zł** ewidencjonowane są ilościowo oraz wartościowo na koncie **013. i** podlegają umorzeniu w pełnej wysokości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Jednorazowo, bez względu na wartość, umarza się również przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, aparaty telefoniczne, meble, sprzęt audiowizualny, sprzęt elektroniczny, sprzęt komputerowy, maszyny pielęgnujące (wykaszarki, pilarki itp.)

3. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostek budżetowych Gminy Wołczyn przyjmuje się uproszczenia nie mające istotnego wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej oraz wynik finansowy:

a) w jednostkach 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,

b) w jednostkach nie prowadzi się ewidencji obrotu materiałowego, materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, paliwo w pojazdach służbowych, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu,

c) materiały służące jako surowce do przygotowania posiłków w stołówce szkolnej są odpisywane od razu w koszty, rezygnuje się z ewidencji magazynowej, część ich niezuzyta do końca roku obrotowego zostaje zinwentaryzowana spisem z natury i po wycenie ujmowana jest na koncie 310 zmniejszając równocześnie odpowiednie koszty.

**I. 5. Inne informacje** Brak

## II- Dodatkowe informacje i objaśnienia

**II. 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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 z tytułu zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

Tabela 1

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	
1	Środki trwale	126.682.605,40	444.423,12	15.301.819,95	1.468.598,26	444.327,88	1.818.501,68	1.468.598,26	140.166.018,91
1.1	Grunty	4.957.612,20	444.423,12	541.968,00	221.677,79	444.327,88	20.726,81	221.677,79	5.478.948,63

1.1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	480.040,94							480.040,94
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110.099.704,19		14.198.786,13	1.060.742,47		398.654,07	1.060.742,47	123.899.836,25
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.518.617,61		93.539,79			20.334,28		1.591.823,12
1.4	Środki transportu	1.619.918,90		29.900,00	186.178,00		434.480,00	186.178,00	1.215.338,90
1.5	Inne środki trwałe	533.087,06		34.337,21			38.232,86		529.191,41
1.6	Pozostałe środki trwałe	7.953.665,44		403.288,82			906.073,66		7.450.880,60
SUMA		126.682.605,40	444.423,12	15.301.819,95	1.468.598,26	444.327,88	1.818.501,68	1.468.598,26	140.166.018,91

A. W ramach przemieszczeń wewnętrznych po stronie przychodów i rozchodów wykazano środki trwałe przeniesione z:

Urzędu Miejskiego w Wolczynie do:

- jednostek oświatowych – grunty- 221.677,79 zł,
- Ośrodka Pomocy Społecznej – autobus wyposażony w windę Opel Movano- 186.178,00 zł,
- Szkoły Podstawowej w Wierzbicy Górnej- boisko wielofunkcyjne- 1.060.742,47 zł.

B. W ramach aktualizacji:

- aktualizacja gruntów w związku z podziałem działek – zwiększenia: 444.389,62 zł, zmniejszenia- 444.327,88 zł.
- ujawnienie działek w ewidencji środków trwałych: 33,50 zł.

Tabela 2

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	
1	Wartości niematerialne i prawne	317.938,35		6.036,00			6.300,36		317.133,99

Tabela 3

Lp	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia		Stan na koniec roku
			amortyzacja umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	nabycie	aktualizacja	rozchód	
1	Umorzenie środków trwałych	61.802.198,92	4.455.623,72		227.619,11		1.937.831,87	64.547.609,88
1.1	Umorzenie gruntów	0,00						
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	50.926.375,06	3.893.530,95				362.291,96	54.457.614,05
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	1.103.986,24	95.233,54				20.334,28	1.178.885,50
1.4	Umorzenie środków transportu	1.428.911,48	61.088,49		186.178,00		620.658,00	1.055.519,97
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	389.260,70	43.923,03				28.473,97	404.709,76
1.6	Umorzenie pozostałych środków trwałych	7.953.665,44	361.847,71		41.441,11		906.073,66	7.450.880,60
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	317.398,35	6.036,00				6.300,36	317.133,99
SUMA		62.119.597,27	4.461.659,72		227.619,11		1.944.132,23	64.864.743,87

II. 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Nie dotyczy

**II. 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.**

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	30.870,00	30 870,00	0,00
SUMA		30.870,00	30 870,00	0,00

**II. 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto. Brak**

**II. 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.**

Ośrodek Pomocy Społecznej w Wołczynie na podstawie umów użyczenia- 11.453,35 zł- pozabilansowo.

**II. 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Tabela 5

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje	3.087	30. 870,00
2	Udziały	100%	6.133.500,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0	0,00

**II. 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 6

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	38.142.457,48	13.047.104,33		11.341.771,67	39.847.790,14
1.1	Należności długoterminowe	0,00				0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	38.142.457,48	13.047.104,33		11.341.771,67	39.847.790,14
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	464.821,35			65.606,35	399.215,00

1.2.2	Należności od budżetów	0,00				0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00				0,00
1.2.4	Pozostałe należności	37.677.636,13	13.470.104,33		11.276.165,32	39.448.575,14
II	Należności finansowe jst (stan pożyczek zagrożonych)	17.000,00				17.000

Wykazany odpis w poz.II dotyczy pożyczki dla OZPL Linopłyt w likwidacji w upadłości.

**II. 1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym . Brak**

**II. 1.9.Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty. Brak**

**II. 1.10. Kwota 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. Brak**

**II. 1.11.Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń. Brak**

**II. 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń. Brak**

**II. 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. Brak**

**II. 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie. Brak**

**II. 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Tabela 7

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	417.673,00
B	Nagrody jubileuszowe	418.106,81
C	Świadczenia urlopowe	259.452,42
<b>SUMA</b>		<b>1.095.232,23</b>

**II. 1.16. Inne informacje. Brak**

**II. 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów. Nie wystąpiły**

**II. 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.**

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	11.817.225,83	0,00	0,00
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	2.154.185,52	0,00	0,00
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	1.911.324,97	0,00	0,00
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	304.547,06	0,00	0,00
SUMA		16.187.283,38	0,00	0,00

**II. 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

Nie wystąpiły

**II. 2.4. Informacja 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**

**II. 2.5. Inne informacje. Brak**

**II. 3 Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Brak**