

## 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>01.01.2022-31.12.2022</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. <ol style="list-style-type: none"> <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> </ol> </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 141,71 zł – zgodnie z umową 3/2017 z dnia 06.04.2017 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.
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 2
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 3
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Informacja wg. tabeli nr 3
c)	powyżej 5 lat
	Informacja wg. tabeli nr 3
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 4
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
	1 822 199,78 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacja wg. tabeli nr 5

1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2022 roku pomiędzy jednostkami. - przychody 136 063,81 zł - koszty 136 063,81 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
	7 322 333,33 zł zł są to obroty WN konta 080 zgodnie z tabelą nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Informacja wg. tabeli nr 7
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 377,96 ton na kwotę – 4 648,91 zł, przekazanie mieszkańcom gminy, którzy partycypowali w budowie a po umownym okresie miały stać się ich własnością, przydomowych oczyszczalni ścieków – 937 979,26 zł, - wniesienie wkładu w postaci gruntu do spółki SIM Toruń – 3 247,81 zł - inne zmniejszenia funduszu : vat należny zajęcie pasa drogowego - korekta rozliczeń międzyokresowych za lata ubiegłe – 2 073,82 zł , - odpisanie należności za ubiegły rok zgodnie z danymi urzędów skarbowych 5 022,86 zł, - korekta operacji za lata ubiegłe – rozłożenie na raty należności – 42 377,00 zł - inne zwiększenia: - korekta należności za lata ubiegłe – 480,01 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 1 Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

[illegible]

[illegible]

**Tabela nr 2 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	2
1.	Sprzedaż wody	157 142,31	0,00	-91 649,01	0,00	65 493,30
2.	Sprzedaż wody odsetki	80 582,64	0,00	-39 925,12	0,00	40 657,52
3.	Użytkowanie wieczyste	0,00	348,36	-137,16	0,00	211,2
4.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie	71 599,12	81,60	-21 714,74	0,00	49 965,98
5.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie - odsetki	43 869,12	249,45	-22 158,43	0,00	21 960,14
6.	Usługi należności przejęte od zlikwidowanego ZGKIM	716,75	0,00	0,00	0,00	716,75
7.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Podatek od środków transportu osoby fizyczne	1 360,20	229,80	-1 590,00	0,00	0,00
9.	Odsetki podatki osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	8 030,85	4 545,11	-1 492,60	0,00	11 083,36
11.	Podatek rolny osoby fizyczne	3 843,70	1 157,60	-1 333,70	0,00	3 667,60
12.	Odsetki podatki osoby fizyczne	6 273,00	3 567,00	-1 451,00	0,00	8 389,00
13.	Fundusz alimentacyjny	2 767 452,67	219 030,10	-141 814,62	0,00	2844 668,15
14.	Odprowadzanie ścieków	94 045,95	0,00	-69 702,77	0,00	24 343,18
15.	Odprowadzanie ścieków - odsetki	15 325,18	0,00	-8 809,10	0,00	6 516,08
16.	Opłaty gospodarowanie odpadami komunalnymi	14 369,49	8 494,61	-3 783,85	0,00	19 080,25
17.	Opłaty gospodarowanie odpadami komunalnymi - odsetki	7 008,00	3 514,00	-1 154,00	0,00	9 368,00
	OGÓŁEM	3 271 618,98	241 217,63	-406 716,10	0,00	3 106 120,51

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 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 3 Zobowiązania długoterminowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	1 509 562,70	<b>1 536 333,34</b>
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat	1 506 000,00	<b>1 442 000,00</b>
3.	Powyżej 5 lat	2 989 333,34	<b>2 269 333,34</b>



**Tabela nr 4 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	1 512 000,00	1 342 000,00						
- pożyczki nr PT13038/OW-kk	52 440,00	0,00						
- o kredyt nieodnawialny Nr S/1/09/2013/1027/F/OBR	3 116 000,00	2 756 000,00						
- kredyt inwestycyjny Nr S/86/09/2013/1027/F/CEB/EIB4/145	80 000,04	34 285,76						
- o kredyt długoterminowy Nr 21784/71879	256 000,00	192 000,00						
- kredyt długoterminowy Nr 19/1930	1 773 333,36	1 678 333,36						
<b>Hipoteka</b>								
<b>Zastaw, w tym zastaw skarbowy</b>								
<b>Inne</b>								
<b>OGÓŁEM</b>	<b>6 789 773,40</b>	<b>6 002 619,12</b>						

**Tabela nr 5 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	114 200,17
2.	Odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne ( odprawa wojskowa )	85 021,20
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	41 573,46
4.	Inne świadczenia pracownicze*	30 691,76
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>271 486,59</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 6 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 wodno-ściekowej na terenie gminy	2 551 467,54		
2.	Droga osiedlowa Gruta	2 501,00		
3.	Remont dróg Kitnowo, Wiktorowo, Okonin	5 598,37		
4.	Droga Kitnowo 041418C	39 187,80		
5.	Droga Okonin	37 711,80		
6.	Przebudowa drogi Plemięta 041443C i 041442C	4 305,00		
7.	Przebudowa drogi Plemięta 041442C	7 132,77		
7.	Droga Boguszewo	42 435,00		
8.	Remont dróg gminnych w Mełnie	70 055,00		
9.	Remont drogi w Grucie	29 889,00		
10.	Przebudowa drogi w Wiktorowie	37 711,80		
11.	Remont drogi w Annowie	40 590,00		
12.	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w Pokrzywnie	1291,50		
13.	Budowa ścieżki Okonin-Pokrzywno	51 832,40		
14.	Rewitalizacja	305 315,56		
15.	Budowa altany w Gołębiewku	10 000,00		
16.	Budowa altany w Kitnowie	10 000,00		
17.	Budowa altany w Okoninie	13 312,06		
18.	Budowa altany w Annowie	19 900,00		
19.	Remont dachu na pałacu w Annowie	9 840,00		
20.	Remont dachu na pałacu w Jasiewie	8 610,00		
21.	Remont dachu na pałacu w Nicwałdzie	9 840,00		

22.	Budowa parkingu	15 000,00		
23.	Modernizacja i adaptacja pomieszczeń ZOZ w Grucie	353 923,70		
24.	Budowa przedszkola w Grucie	3 292 180,89		
25.	Dokumentacja na przebudowę dróg	161 622,00		
26.	Cyfrowa Gmina	4 920,00		
27.	Przebudowa boiska sportowego w Mełnie	46 440,00		
28.	Budowa Sali sportowej w Nicwałdzie	139 720,14		
	<b>OGÓŁEM</b>	<b>7 322 333,33</b>		

**Tabela nr 7 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
<b>I</b>	<b>Przychody</b>	
	Darowizna żużel	4 648,91
	Reklamacja usługi wg umowy – Poczta Polska -	4,05
	Sprzedaż samochodu pożarniczego	11 119,00
	Kara umowna - ELEKTRA	29 488,77
	Zwrot udzielonej dotacji za lata ubiegłe	317,01
	Nadpłata za zezwolenie na sprzedaż napojów alkoholowych – nie zwrócona zgodnie z decyzją wpłacającego	0,01
	Zwrot dochodów za lata ubiegłe	167,12
	Zwrot od pracownika za rozmowy telefoniczne i naliczony zwrot dotacji za lata ubiegłe	254,39
	Zwrot od pracownika naliczony zwrot dotacji za lata ubiegłe	63,24
	Usługa promocji Województwa	25 000,00
	Odpis przedawnionych nadpłat przejętych po likwidacji Zakładu Gospodarki Komunalnej	13,23
	Rozliczenie za lata ubiegłe – zwrot vat należny	102,09
	Odsetki od nieterminowego zwrotu dotacji	5,00
	<b>RAZEM</b>	<b>71 182,82</b>
<b>II</b>	<b>Koszty</b>	<b>0,00</b>

