

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Pawłowiczki
1.2	siedzibę jednostki Pawłowiczki
1.3	adres jednostki Pawłowiczki ul. Plac Jedności Narodu 1
1,4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon 531412964 Kierowanie Podstawowymi Rodzajami działalności Publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2023 – 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek: 1. Urząd Gminy Pawłowiczki, 2. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Pawłowiczkach, 3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Pawłowiczkach, 4. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gościęcinie, 5. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Ostroźnicy, 6. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Jakubowicach do 31.08.2023 r. (likwidacja jednostki) 7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Maciowakrzcu, 8. Publiczna Szkoła Podstawowa w Naczęsławicach, 9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowiczkach
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Pawłowiczki określone zostały przez Politykę Rachunkowości wprowadzone Zarządzeniami przez poszczególne jednostki organizacyjne. 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 r. 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok a nieprzekraczającej kwotę 500,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów pod datą oddania ich do użytku, b) pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości przynajmniej 500,00 zł lecz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatki dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł), odpisuje się w koszty pod datą oddania do użytku. Meble i dywany bez względu na wartość początkową zalicza się do pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się: 1) wyposażenia na trwale umocowanego do ścian i sufitów , 2) wyposażenia do którego zalicza się ławki, donice, bramki, siatki – bez względu na wartość początkową, 3) książek. c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10 000,00 zł i więcej wprowadza jednostka na stan i dokonuje umorzenia stopniowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do używania do końca m-ca, w którym nastąpi zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatki dochodowym od osób prawnych.

	Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50 %. Odpisy umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na koniec roku od wartości początkowej uwidocznionej w ewidencji jednostki na koniec roku. 3. Materiały niez użyte na koniec roku obrotowego (węgiel i opał) podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Spisane ilości wycenia się wg cen zakupu i ujmuje się na koncie 310 Materiały. 4. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są techniką komputerową.				
5.	inne informacje				
	zachowano zasadę kontynuacji działania				
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				
	zał. 1				
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	brak danych				
1.3.	kwotę danych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych				
	nie dotyczy				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	nie posiada				
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				
	8 996,38 zł w tym: grupa IV- 6 300,72 zł grupa VIII – 2 695,66 zł w tym z tytułu umów leasingu 0				
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	156 udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy, o łącznej wartości nominalnej 78 000,00 zł				
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) w zł				
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1.	Podatek od nieruchomości	1 026 797,94	92 047,71	5 871,00	1 026 797,94
2.	Podatek rolny	37 850,09	4 236,00	5 460,03	37 850,09
3.	Podatek leśny	81,00	10,00	7,00	81,00
4.	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu pod	668 960,00	847 553,00	668 960,00	847553,00
5.	Wpływy z pozostałych odsetek	582,70	0,00	582,70	0,00
6.	Dochody jst związane z				

	realizacja zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	631 046,24	30 892,49	0,00	661 938,73
8.	Dłużnicy-zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny, odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 320 634,79	231 082,77	7 183,71	2 544 533,85
	OGÓLEM	4 685 952,76	1 205 821,97	709 066,07	5 182 708,66
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu 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				
	599 436,02 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	199 727,44 zł				
c)	powyżej 5 lat				
	0,00				
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 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 280 633,00 zł w tym poręczenie 280 633,00 zł umowa cywilno - prawna dot. jednostki samorządu terytorialnego				
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				
	577 458,23 zł				
1.15	kwotę wypłaconych środków pienionych na świadczenia pracownicze				
	569 353,17 zł				
1.16	inne informacje				
	-				
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
	5 750 305,36 zł w tym odsetki oraz różnice kursowe 0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
2.4.	informacje 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Jadwiga Mroczko

(skarbnik gminy)

2024 - 04 - 12

(rok, miesiąc, dzień)

Jerzy Treffon

(kierownik jednostki

**Stany i tytuły zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
za 2023 rok**

Zał. Nr 1 do Informacji dodatkowej

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	329 083,94	0	27 220,03	0	27 220,03	0	32 198,45	1 684,800	33 883,25	322 420,72
2.	ŚRODKI TRWAŁE	106 490 363,86	0	5 771 228,81	533 013,00	6 304 241,81	176 558,86	39 765,70	560 198,00	776 522,56	112 018 083,11
1)	Grunty	2 609 552,10	0	146 995,40	0	146 995,40	54 442,42	0	27 185,00	81 627,42	2 674 920,08
2)	Budynki i lokale	18 367 055,04	0	195 329,96	485 600,94	680 930,90	122 116,44	0	485 600,94	607 717,38	18 440 268,56
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	80 373 098,86	0	5 308 281,68	7 658,98	5 315 940,66	0	1 287,98	7 658,98	8 946,96	85 680 092,56
4)	Kotły i maszyny energetyczne	375 631,20	0	0	28 150,36	28 150,36	0	0	28 150,36	28 150,36	375 631,20
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Grupa IV)	2 456 899,83	0	31 925,01	4 675,65	36 600,66	0	7 177,72	4 675,65	11 853,37	2 481 647,12
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	53 449,29	0	34 190,00	0	34 190,00	0	0	0	0	87 639,29
7)	Urządzenia techniczne	985 656,47	0	37 106,76	4 674,00	41 780,76	0	0	4 674,00	4 674,00	1 022 763,23
8)	Środki transportu	733 992,94	0	0	0	0	0	31 300,00	0	31 300,00	702 692,94
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	535 028,13	0	17 400,00	2 253,07	19 653,07	0	0	2 253,07	2 253,07	552 428,13
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	5 250 177,20	0	447 904,53	4,75	447 909,28	0	194 695,60	173 870,10	368 565,70	5 329 520,78
1)	Zespoły komputerowe (Grupa IV)	1 573 644,67	0	122 009,47	4,75	122 014,22	0	77 521,34	83 952,95	161 474,29	1 534 184,60
2)	Urządzenia techniczne	4 920,00	0	0	0	0	0	0	0	0	4 920,00
3)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	3 671 612,53	0	325 895,06	0	325 895,06	0	117 174,26	89 917,15	207 091,41	3 790 416,18
	Zbiory biblioteczne	302 450,00	0	47 807,53	0	47 807,53	0	47 422,89	3 717,36	51 140,25	299 117,28

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	329 083,94	0	27 220,03	0	27 220,03	33 883,25	322 420,72	0	0
2.	ŚRODKI TRWAŁE	54 620 507,20	0	3 993 924,29	2 480 649,72	6 474 574,01	575 675,62	60 519 405,59	51 869 856,66	51 498 677,52
1,	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	2 609 552,10	2 674 920,08
2.	Budynki i lokale	9 800 239,05	0	427 500,81	401 820,92	829 321,73	490 673,90	10 138 886,88	8 566 815,99	8 301 381,68
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 548 365,21	0	3 330 497,37	2 041 018,00	5 371 515,37	8 713,20	45 911 167,38	39 824 733,65	39 768 925,18
4.	Kotły i maszyny energetyczne	334 886,08	0	6 522,52	21 347,40	27 869,92	21 347,40	341 408,60	40 745,12	34 222,60
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Grupa IV)	1 934 045,64	0	131 424,43	4 254,83	135 679,26	11 432,55	2 058 292,35	522 854,19	423 354,77
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	38 798,44	0	7 380,26	0	7 380,26	0	46 178,70	14 650,85	41 460,59
7.	Urządzenia techniczne	760 974,16	0	65 546,81	4 674,00	70 220,81	4 674,00	826 520,97	224 682,31	196 242,26
8.	Środki transportu	727 893,09	0	4 481,92	5 281,50	9 763,42	36 581,50	701 075,01	6 099,85	1 617,93
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	475 305,53	0	20 570,17	2 253,07	22 823,24	2 253,07	495 875,70	59 722,60	56 552,43
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	5 250 177,20	0	447 904,53	4,75	447 909,28	368 565,70	5 329 520,78	0	0
1.	Zespoły komputerowe (Grupa IV)	1 573 644,67	0	122 009,47	4,75	122 014,22	161 474,29	1 534 184,60	0	0
	Urządzenia techniczne	4 920,00	0	0	0	0	0	4 920,00	0	0
2.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	3 671 612,53	0	325 895,06	0	325 895,06	207 091,41	3 790 416,18	0	0
4.	Zbiory biblioteczne	302 450,00	0	47 807,53	0	47 807,53	51 140,25	299 117,28	0	0