

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Czernikowo
1.2	siedzibę jednostki
	Czernikowo
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej; Obsługa ekonomiczno-administracyjna i fiskalna szkół; Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana; Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody; Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków; Zbieranie odpadów innych niż niebezpieczne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane łączne 12 następujących jednostek budżetowych: Urząd Gminy Czernikowo; Gminny Zakład Komunalny w Czernikowie; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernikowie; Szkoła Podstawowa w Makowiskach; Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Mazowszu; Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Osówce; Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Steklinie; Zespół Szkół w Czernikowie; Szkoła Muzyczna I stopnia w Czernikowie; Przedszkole Publiczne „W Stumilowym Lesie” w Czernikowie; Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie; Żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie.

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) meble i dywany, d) inwentarz żywy, e) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do używania. 4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł. 6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ol style="list-style-type: none"> 1) meble, 2) komputery, 3) sprzęt audiowizualny, 4) aparaty fotograficzne, 5) odkurzacze, 6) klimatyzatory, 7) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,

	<p>8) sprzęt elektroniczny.</p> <p>7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>8. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p style="text-align: center;">Materiały</p> <p>Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze (np. materiały biurowe, środki czystości) oraz paliwo ujmuje się koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.</p> <p style="text-align: center;">Zasady ustalania wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest w wariacie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>														
5.	inne informacje														
	Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności Gmina nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.														
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														
	<p>Prawo wieczystego użytkowania gruntów:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Treść (nr działki, nazwa)</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany a trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td style="text-align: center;">1</td> <td style="text-align: center;">Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha</td> <td style="text-align: center;">5 460,77</td> <td style="text-align: center;">0,00</td> <td style="text-align: center;">309,10</td> <td style="text-align: center;">5 151,67</td> </tr> </tbody> </table> <p>Główne składniki aktywów przedstawia:</p> <p>Załącznik nr 1</p>	Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	5 460,77	0,00	309,10	5 151,67
Lp	Treść (nr działki, nazwa)				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego							
		zwiększenia	zmniejszenia												
1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	5 460,77	0,00	309,10	5 151,67										
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														

	Dokonano odpisu aktualizującego długoterminowe aktywa finansowe w wysokości 8 983,74 zł dotyczącego wartości objętych udziałów w SIM Północne Mazowsze w związku aportem działki (różnica między wartością rynkową a wartością księgową objętych udziałów).																																																						
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																																						
	wartość gruntu użytkowanego wieczysto działki 42/1 w Pokrzywnie wynosi 7 427 zł																																																						
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu																																																						
	Środki trwale niemortyzowane:																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp</th> <th rowspan="2">Grupa według KŚT</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku obrotowego</th> <th colspan="2">Zmiany a trakcie roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Zestaw komputerowy USC - KŚT 487</td> <td>25 117,68</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>25 117,68</td> </tr> </tbody> </table>					Lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68																																				
Lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																		
			zwiększenia	zmniejszenia																																																			
1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68																																																		
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																						
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">L.p</th> <th rowspan="2">Papiery wartościowe</th> <th rowspan="2">Stan na początek roku</th> <th colspan="2">Zmiany w ciągu roku</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenia</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Akcje</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Udziały</td> <td>3 130 000,00</td> <td>3 621 100,00</td> <td>0,00</td> <td>6 751 100,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>w tym:</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2.1</td> <td>Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Północne Mazowsze</td> <td>3 000 000,00</td> <td>3 621 100,00</td> <td>0,00</td> <td>6 621 100,00</td> </tr> <tr> <td>2.2</td> <td>Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. w Czernikowie</td> <td>130 000,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>130 000,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Dłużne papiery wartościowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Inne papiery wartościowe</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>					L.p	Papiery wartościowe	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku	zwiększenia	zmniejszenia	1	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	2	Udziały	3 130 000,00	3 621 100,00	0,00	6 751 100,00		w tym:					2.1	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Północne Mazowsze	3 000 000,00	3 621 100,00	0,00	6 621 100,00	2.2	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. w Czernikowie	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00	3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
L.p	Papiery wartościowe	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku																																																		
			zwiększenia	zmniejszenia																																																			
1	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00																																																		
2	Udziały	3 130 000,00	3 621 100,00	0,00	6 751 100,00																																																		
	w tym:																																																						
2.1	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa Północne Mazowsze	3 000 000,00	3 621 100,00	0,00	6 621 100,00																																																		
2.2	Gminny Zakład Komunalny sp. z o.o. w Czernikowie	130 000,00	0,00	0,00	130 000,00																																																		
3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00																																																		
4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00																																																		
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)																																																						

Wystąpiły należności objęte odpisem aktualizacyjnym:

Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
długoterminowe	682 678,60	143 520,89	78 992,85	6 169,90	741 036,74
z tytułu:					
podatku od nieruchomości	561 333,41	83 993,80	29 837,25	6 169,90	609 320,06
podatku rolnego	18 011,00	20 294,00	13 246,00	0,00	25 059,00
gospodarowania odpadami	103 334,19	39 233,09	35 909,60	0,00	106 657,68

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	nie wystąpiły
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
	nie wystąpiły
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie wystąpiły
c)	powyżej 5 lat
	nie wystąpiły
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 wystąpiły
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie wystąpiły
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 wystąpiły
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

1. Należności zabezpieczone hipoteką przymusową z tytułu:

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenie	
1	Podatek od nieruchomości	153 056,51	44 915,10	8 362,66	189 608,95
2	Podatek rolny	0,00	3 895,21	0,00	3 895,21
3	Odpady komunalne	97 987,41	48 526,56	7 289,15	139 224,82
		251 043,92	97 336,87	15 651,81	332 728,98

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

nie wystąpiły

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1	Nagrody jubileuszowe	359 687,66
2	Odprawy emerytalno-rentowe	203 395,99
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	51 838,10
	OGÓLEM	614 921,75

1.16. inne informacje

nie wystąpiły

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

nie wystąpiły

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł - 24 936 960,26 zł.

Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

w 2023 roku nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości

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 wystąpiły

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
	nie wystąpiły

2024-04-24

ZAŁĄCZNIK nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31.12.2023 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			przemieszczenie	przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	103 054,39	0,00	2 546,10	0,00	2 546,10	0,00	0,00	0,00	0,00	105 600,49
2	Środki trwale:	156 616 714,42	0,00	27 014 706,03	1 325 042,45	28 339 748,48	207 250,00	591 842,27	391 204,08	1 190 296,35	183 766 166,55
Grupa 0	Grunty	2 218 179,89	0,00	324 573,90	0,00	324 573,90	157 250,00	0,00	236,10	157 486,10	2 385 267,69
Grupa 1 - 2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 927 629,45	0,00	26 331 413,09	1 245 315,38	27 576 728,47	50 000,00	0,00	310 246,68	360 246,68	169 144 111,24
Grupa 3 -6	Urządzenia techniczne i maszyny	4 163 550,31	0,00	109 618,87	77 496,66	187 115,53	0,00	54 511,80	76 343,94	130 855,74	4 219 810,10
Grupa 7	Środki transportu	6 282 072,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534 756,82	0,00	534 756,82	5 747 315,57
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 025 282,38	0,00	249 100,17	2 230,41	251 330,58	0,00	2 573,65	4 377,36	6 951,01	2 269 661,95

UMORZENIE na dzień 31.12.2023 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy, przemieszczenie)		Zmniejszenie umorzenia, przemieszczenie	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16-17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (12-18)
			przemieszczenie	amortyzacja za rok				
	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Wartości niematerialne i prawne	103 054,39	0,00	42,44	0,00	103 096,83	0,00	2 503,66
2	Środki trwałe:	62 176 596,61	0,00	6 821 488,88	680 664,47	68 317 421,02	94 440 117,81	115 448 745,53
Grupa 0	Grunty	721,23		309,10	0,00	1 030,33	2 217 458,66	2 384 237,36
Grupa 1 - 2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 383 432,59	0,00	5 761 904,39	76 921,67	60 068 415,31	87 544 196,86	109 075 695,93
Grupa 3 - 6	Urządzenia techniczne i maszyny	2 978 444,93	0,00	318 007,01	68 985,98	3 227 465,96	1 185 105,38	992 344,14
Grupa 7	Środki transportu	3 229 821,96	0,00	700 810,77	534 756,82	3 395 875,91	3 052 250,43	2 351 439,66
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 584 175,90	0,00	40 457,61	0,00	1 624 633,51	441 106,48	645 028,44