

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	Wprowadzanie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
<b>1.1</b>	Nazwa jednostki – <b>Gmina Człuchów</b>
<b>1.2</b>	Siedziba jednostki – <b>ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów</b>
<b>1.3</b>	Adres jednostki - <b>ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów</b>
<b>1.4</b>	Podstawowy przedmiot działalności jednostki - <b>JST</b>
<b>2.</b>	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - <b>01.01.2023-31.12.2023</b>
<b>3.</b>	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe
<b>4.</b>	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
	<p>1. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki w języku polskim i walucie polskiej. Otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Księgi prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, czyli tak zwane „dowody źródłowe”. Dowody księgowe winny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne, wolne od błędów rachunkowych.</p> <p>2. 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.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>3.1. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3.2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy, odzież i umundurowanie.</p> <p>3.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Amortyzacja naliczana jest raz w roku.</p> <p>3.4. Materiały za wyjątkiem materiałów biurowych i paliwa objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
<b>5.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>II.</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia

<b>II.</b>	Dodatkowe informacje i objaśnienia
<b>1.1.</b>	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 - <b>Tabela nr 1</b>
<b>1.2.</b>	aktualna wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury - <b>Tabela 2</b>
<b>1.3.</b>	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - <b>brak</b>
<b>1.4.</b>	wartość gruntów użytkowanych wieczystość – <b>Tabela 5</b>
<b>1.5.</b>	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu- <b>Tabela 6</b>
<b>1.6.</b>	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – <b>Tabela 7</b>
<b>1.7.</b>	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)- <b>Tabela 8</b>
<b>1.8.</b>	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - <b>brak</b>
<b>1.9.</b>	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 b) powyżej 3 do 5 lat c) powyżej 5 lat  - <b>Tabela 10</b>
<b>1.10.</b>	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- <b>brak</b>
<b>1.11.</b>	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - <b>brak</b>
<b>1.12.</b>	łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i formy tych zabezpieczeń – <b>Tabela 13</b>
<b>1.13.</b>	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie – <b>tabela 14</b>
<b>1.14.</b>	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - <b>brak</b>
<b>1.15.</b>	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - <b>tabela 15</b>
<b>1.16.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - <b>brak</b>

<b>2.2.</b>	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <b>tabela 15</b>
<b>2.3.</b>	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - <b>brak</b>
<b>2.4.</b>	informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - <b>brak</b>
<b>2.5.</b>	Inne informacje - <b>brak</b>
<b>3.</b>	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela Nr 1

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		
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	89 157,21				0,00			
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	253 781 113,97	0,00	21 409 695,71	108 675,40	21 518 371,11	2 014 318,75	174 705,10	1 213 597,97
1)	Grunty	93 584 208,60		2 195 644,76		2 195 644,76	1 867 618,75		60 000,00
2)	Budynki i lokale	50 518 798,44		10 419 233,85		10 419 233,85	146 700,00		121 050,00
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 152 807,26		6 912 220,76		6 912 220,76			61 630,64
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 094 459,37				0,00		10 981,69	184 497,74
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	749 461,25		725 993,92		725 993,92			321 748,62
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 894 373,07		203 743,58		203 743,58		4 792,91	302 177,10
7)	Urządzenia techniczne	6 420 346,03		581 921,52		581 921,52			109 832,98
8)	Środki transportu	3 778 695,61		141 450,00	108 675,40	250 125,40		158 930,50	10 900,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 587 964,34		229 487,32		229 487,32			41 760,89
<b>RAZEM:</b>		253 870 271,18	0,00	21 409 695,71	108 675,40	21 518 371,11	2 014 318,75	174 705,10	1 213 597,97

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszeni e 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)
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	89 157,21	86 082,21		1 476,00		1 476,00		87 558,21	3 075,00	1 599,00
3 402 621,82	271 896 863,26	67 329 707,42	0,00	6 167 467,07	374 723,75	6 542 190,82	633 888,38	73 238 009,86	186 451 406,55	198 658 853,40
1 927 618,75	93 852 234,61	0,00		0,00		0,00		0,00	93 584 208,60	93 852 234,61
267 750,00	60 670 282,29	14 932 808,40		1 254 494,45		1 254 494,45	15 198,03	16 172 104,82	35 585 990,04	44 498 177,47
61 630,64	101 003 397,38	42 046 136,65		4 029 375,31		4 029 375,31		46 075 511,96	52 106 670,61	54 927 885,42
195 479,43	898 979,94	745 794,23		20 016,57	3 055,93	23 072,50	5 060,74	763 805,99	348 665,14	135 173,95
321 748,62	1 153 706,55	676 366,67		62 057,62	211 535,90	273 593,52	223 925,58	726 034,61	73 094,58	427 671,94
306 970,01	1 791 146,64	1 871 207,52		13 589,84		13 589,84	163 460,47	1 721 336,89	23 165,55	69 809,75
109 832,98	6 892 434,57	2 532 622,43		530 348,03	51 456,52	581 804,55	56 413,06	3 058 013,92	3 887 723,60	3 834 420,65
169 830,50	3 858 990,51	3 130 824,00		202 250,88	108 675,40	310 926,28	169 830,50	3 271 919,78	647 871,61	587 070,73
41 760,89	1 775 690,77	1 393 947,52		55 334,37		55 334,37		1 449 281,89	194 016,82	326 408,88
3 402 621,82	271 986 020,47	67 415 789,63	0,00	6 168 943,07	374 723,75	6 543 666,82	633 888,38	73 325 568,07	186 454 481,55	198 660 452,40



**Tabela nr 2****Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)  
stan na dzień 31 grudnia 2023 roku**

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
0	93 852 234,61	
1	60 670 282,29	
2	101 003 397,38	
3	898 979,94	
4	1 153 706,55	
5	1 791 146,64	
6	6 892 434,57	
7	3 858 990,51	
8	1 775 690,77	
Razem	271 896 863,26	





Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	



Tabela nr 4 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	



Tabela nr 5 Grunty w wieczystym użytkowaniu stan na 31.12.2023 r.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie - powierzchnia w ha	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	215/8 Barkowo	0,0251	2 758,40			2 758,40
2	215/9 Barkowo	0,1043	11 462,50			11 462,50
3	215/10 Barkowo	0,0234	2 571,60			2 571,60
4	215/11 Barkowo	0,0038	417,60			417,60
5	215/12 Barkowo	0,6707	73 709,90			73 709,90
6	428/5 Chrzastowo	0,7680	145 920,00			145 920,00
7	232/1 Dębica	0,0400	4 396,00			4 396,00
8	88/20 Głędowo	0,1705	52 381,00			52 381,00
9	90/7 Głędowo	0,2135	65 587,00			65 587,00
10	90/14 Głędowo	0,0745	22 886,00			22 886,00
11	90/16 Głędowo	0,0382	11 665,00			11 665,00
12	90/21 Głędowo	0,0125	3 778,00			3 778,00
13	67/4 Jaromierz	0,0574	14 046,00			14 046,00
14	371/1 Kołdowo	0,0036	432,00			432,00
15	42/3 Nieżywieć	0,0400	9 564,00			9 564,00
16	214/1 Polnica	0,0138	474,70			474,70
17	214/2 Polnica	0,1522	5 235,60			5 235,60
18	214/5 Polnica	0,1086	3 735,80			3 735,80
19	214/6 Polnica	0,1210	4 162,40			4 162,40
20	214/7 Polnica	0,0032	110,00			110,00
21	214/9 Polnica	0,0469	1 613,40			1 613,40
22	214/10 Polnica	0,0478	1 644,30			1 644,30
23	214/12 Polnica	4,4520	153 148,80			153 148,80
24	214/13 Polnica	0,0041	141,00			141,00
25	214/14 Polnica	5,9150	203 476,00			203 476,00

26	232/6 Polnica	0,0434	1 493,00			1 493,00
27	265/2 Polnica	0,2169	41 211,00			41 211,00
28	384/31 Polnica	0,0413	9 875,00			9 875,00
29	153 Wierzchowo	0,7000	166 740,00			166 740,00
	Razem	14,1117	1 014 636,00	0,00	0,00	1 014 636,00

**Tabela nr 6 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

[illegible]





Tabela nr 7 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	ilość	stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Akcje					0,00
2	Udziały	76 320	1 307 150,00	3 000 000,00		4 307 150,00
3	Dłużne papiery wartościowe					0,00
						0,00
						0,00



Tabela 8 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	grupa należności	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	zaliczka alimentacyjna	806 803,46		4 011,00	8 304,52	794 487,94
2	fundusz alimentacyjny	8 960 853,82	923 022,77	184 226,71	253 414,15	9 446 235,73
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
	Razem	9 767 657,28	923 022,77	188 237,71	261 718,67	10 240 723,67



**Tabela nr 9 Dane ostatnie rezerw według celu ich utworzenia**

[illegible]



**Tabela nr 10 Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności**

Lp.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1	Kredyty i pożyczki	5 830 408,00	8 592 954,00	8 640 536,98	23 063 898,98
2	emisja obligacji				-
3	inne zobowiązania finansowe				-
4	pozostałe zobowiązania finansowe				-
	Razem	5 830 408,00	8 592 954,00	8 640 536,98	23 063 898,98





**Tabela nr 11****Zobowiązania z tytułu leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

**Tabela nr 12****Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

<b>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</b>	<b>Kwota zobowiązania</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>	<b>Rodzaj zabezpieczenia</b>
			<b>Hipoteka</b>
			<b>Zastaw</b>
			<b>Weksel</b>
			<b>inne</b>
<b>Razem</b>			

**Tabela nr 13**  
**Wykaz zobowiązań warunkowych**

<b>Rodzaj zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zobowiązania warunkowego</b>	<b>Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</b>	<b>Kwota zabezpieczenia</b>
<b>Poręczenie</b>	<b>3 273 901,00</b>	<b>weksel</b>	<b>3 273 901,00</b>
<b>Razem</b>	<b>3 273 901,00</b>		<b>3 273 901,00</b>

**Tabela nr 14****Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie należności przyszłych okresów</b>	<b>Stan na początek roku</b>	<b>Stan na koniec roku</b>
<b>1</b>	<b>Nienależnie pobrane świadczenia</b>	<b>0,00</b>	<b>33 605,00</b>
<b>2</b>	<b>Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów - raty</b>	<b>24 614,62</b>	<b>22 987,85</b>
<b>3</b>	<b>Oplaty za zajęcie pasa drogowego</b>	<b>293 121,00</b>	<b>1 076 453,71</b>
	<b>Razem</b>	<b>317 735,62</b>	<b>1 133 046,56</b>

Tabela nr 15 Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	wartość	uwagi
1	2	3	4
1	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	955 595,48	
3	inne informacje		
4	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	19 076 634,99	
6	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	17 434,94	

