

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA MARKUSY
1.2	siedzibę jednostki
	MARKUSY
1.3	adres jednostki
	82-325 MARKUSY 82, woj. WARMIŃSKO-MAZURSKIE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Markusy realizuje: 1) zadania własne wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 40 z późniejszymi zmianami) oraz z innych ustaw, o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy, 2) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotyczące organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów, 3) zadania zlecone na podstawie ustaw szczególnych, 4) zadania powierzone na podstawie porozumień zawartych z organizacjami administracji rządowej, 5) zadania publiczne powierzone Gminie w drodze porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 styczeń 2023 r. – 31 grudzień 2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe łączne: - Urząd Gminy w Markusach - Szkoła Podstawowa w Zwierznie - Szkoła Podstawowa w Żurawcu - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Markusach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy 2023. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. Przy sprzedaży, nieodpłatnym przekazaniu innej jednostce, darowiznie i likwidacji zużytych składników majątku ruchomego powierzonego jednostkom budżetowym stosowane są zasady wynikające z Zarządzenia Nr 25/2021 Wójta Gminy Markusy z dnia 22 marca października 2021 roku w sprawie wprowadzenia instrukcji gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Urzędu Gminy w Markusach i z Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 4 kwietnia 2017 r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania niektórymi składnikami majątku Skarbu Państwa. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Wartości niematerialne i prawne (WNiP) nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia. WNiP o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na koniec roku budżetowego, wg. stawki amortyzacyjnej ustalonej przez Wójta Gminy. WNiP zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami, umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. WNiP o wartości początkowej niższej niż 500 zł ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod data zakupu. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się : w przypadku zakupu - wg. ceny nabycia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę; w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- wg. posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku- na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie; w przypadku spadku lub darowizny- wg. wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba ,że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu; wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej wg. wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej; w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego sprawnego środka; środki trwałe przyjęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów- zarówno bezpośrednich , jak i pośrednich, poniesionych przed jego przyjęciem w stanie kompletnym. 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. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, mogą być umarzane: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy, pozostałe wartości materialne i prawne o wart. nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Próg istotności środków trwałych wynosi 10.000 zł. Środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10.000 zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10.000. zł - amortyzuje się metoda liniową. Amortyzacje środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
5.	inne informacje
	Brak danych
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
-----	---

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa na koniec okresu obrotowego (2+3-4)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (6+7-8)	Wartość netto składników aktywów	
									Stan na początek roku (2-6)	stan na koniec roku (5-9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
0-Grunt	3 986 486,33	4 868 324,96	7 748,27	8 847 063,02	-	-	-	-	3 986 486,33	8 847 063,02
1-Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	8 974 096,11	12 792,00	-	8 986 888,11	3 999 745,90	195 143,81	-	4 194 889,71	4 974 350,21	4 791 998,40
2- Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	3 621 670,13	-	-	3 621 670,13	1 544 243,63	123 086,13	-	1 667 329,76	2 077 426,50	1 954 340,37
3-Kotły i maszyny energetyczne	50 497,00	2 915,80	-	53 412,80	24 636,87	4 980,76	-	29 617,63	25 860,13	23 795,17
4- Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	366 604,90	9 525,00	-	376 129,90	308 385,70	12 448,34	-	320 834,04	58 219,20	55 295,86
5- Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	48 796,61	3 100,00	690,00	51 206,61	48 636,33	449,64	690,00	48 395,97	160,28	2 810,64
6-Urządzenia techniczne	264 676,59	-	25 858,40	238 818,19	237 290,78	10 276,05	25 858,40	221 708,43	27 385,81	17 109,76
7- Środki transportu	2 117 843,66	224 800,00	150 000,00	2 192 643,66	1 552 363,84	122 779,28	3 500,00	1 671 643,12	565 479,82	521 000,54
8-Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	419 956,68	-	-	419 956,68	404 025,49	5 911,41	-	409 936,90	15 931,19	10 019,78
9- Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Razem Środki Trwałe	19 850 628,01	5 121 457,76	184 296,67	24 787 789,10	8 119 328,54	475 075,42	30 048,40	8 564 355,56	11 731 299,47	16 223 433,54
N-Wartości niematerialne i prawne	58 459,71	4 374,83	3 924,07	58 910,47	42 948,18	4 374,83	3 924,07	43 398,94	15 511,53	15 511,53
P-Wartości niematerialne i prawne	155 919,53	-	-	155 919,53	92 133,89	-	-	92 133,89	63 785,64	63 785,64
W-Wyposażenie	2 093 045,39	213 180,49	151 121,07	2 155 104,81	1 044 149,46	132 620,96	24 195,41	1 152 575,01	1 048 895,93	1 002 529,80

Wartość brutto		22 158 052,64	5 339 013,08	339 341,81	27 157 723,91	9 298 560,07	612 071,21	58 167,88	9 852 463,40	12 859 492,57	17 305 260,51
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 wieczyście										
	Powierzchnia gruntów – 24.066,00 m ² o wartości 60.211,00 zł										
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										
	Ogółem 34.744,39 zł, w tym: 1) Komputer do Urzędu Stanu Cywilnego z Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji - 29.040,22 zł, 2) Komputer, terminal mobilny, urządzenie wielofunkcyjne, zasilacz awaryjny z Ministerstwa Pracy i Polityki Społecznej – 5.704,17 zł.										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
	1) 100 % udział w spółce GZK sp. z o.o. w Markusach o wartości 4.211.890,47 zł, 2) Wkład pieniężny w celu objęcia udziałów w spółce, pochodzący ze środków RFRM – SIM KZN Warmia i Mazury sp. z o.o. – 4.157.849,00 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)										
	Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego				
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane					
	1.	Należności długoterminowe (A.III)	11.813.255,02	13.838,40	0	523.772,58	11.303.320,84				
	2.	Należności krótkoterminowe (B.II.) , w tym:	3.691.393,74	402.455,86	0,00	261.396,92	3.832.452,68				
		- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1.)	610,12	212,15	0,00	610,12	212,15				
		należności od budżetów(B.II.2.)	3.116,42	0,00	0,00	3.116,42	0,00				
		-pozostałe należności (B.II.4.)	3.687.667,20	40.2243,71	0,00	257.670,38	3.832.240,53				
		RAZEM:	15.504.648,76	416.294,26	0,00	785.169,50	15.135.773,52				
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:										
a)	powyżej 1 roku do 3 lat										
	1.200.000,00 zł										
b)	powyżej 3 do 5 lat										
	800.000,00 zł										

c)	powyżej 5 lat
	1.400.000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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
	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
	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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	789.358,63 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie – 1.144.997,15 zł, w tym: * odsetki - 0,00 zł * różnice kursowe - 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody z tytułu otrzymanych odszkodowań – 3.070,00 zł
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
	Brak danych

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

Helena Stefańska
(główny księgowy)

2024-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Dorota Wasik
(kierownik jednostki)