

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Wąpielsk
1.2	siedzibę jednostki
	Wąpielsk
1.3	adres jednostki
	Wąpielsk 20, 87-337 Wąpielsk
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres sprawozdawczy od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Jednostka sporządza samodzielnie sprawozdanie finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniona jest w zależności od sposobu ich nabycia tj.</p> <p>ceny nabycia, w przypadku nabycia w drodze kupna,</p> <p>wartości rynkowej, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje wartość. Wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</p> <p>W bilansie wartości niematerialne i prawne wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł podlegają umarzaniu według stawki następujących stawek:</p> <ul style="list-style-type: none"> - licencje na programy komputerowe w wysokości 30%, - prawa autorskie i pozostałe wartości niematerialne i prawne w wysokości 20%. <p>Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych wartości niematerialnych i prawnych amortyzacji dokonuje się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000,00 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.</p> <p>2. Rzeczowe aktywa trwale obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwale, 2) Środki trwale w budowie (inwestycje). <p>Środki trwale to rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności ekonomicznej dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytkowania i przeznaczone na potrzeby jednostki stanowiące własność Gminy Wąpielsk oraz oddane jej w użytkowanie. W przypadku umowy użyczenia podstawa ujęcia w księgach rachunkowych winna wynikać z zawartej umowy. Środki trwale obejmują w szczególności: nieruchomości w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki, lokale, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p>Środki trwale w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, którą ustala się w zależności od sposobu ich nabycia:</p> <ul style="list-style-type: none"> -ceny nabycia, w przypadku nabycia w drodze kupna, -kosztów wytworzenia, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, -wartości rynkowej, w przypadku otrzymania w drodze darowizny, z zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje cenę,

	<p>Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie, z zastrzeżeniem, że jeżeli ulepszenie polega na instalacji części składowej lub peryferyjnej o jednostkowej wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie powiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.</p> <p>W bilansie środki trwałe wykazuje się w wartości netto stanowiącej różnicę ich wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł umarżane są (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wszystkich środków trwałych stosuje się metodę liniową. Koszty amortyzacji nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W przypadku nowych środków trwałych amortyzacji dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 500,00 zł lecz nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł amortyzuje się w 100%, a wartość umorzenia obciąża koszty jednostki w miesiącu oddania ich do użytkowania. Ujmuje się je na koncie „Pozostałe środki trwałe” i podlegają one ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem (nabyciem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - koszty wykonania dokumentacji projektowej, - koszty nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, - przygotowania terenu pod budowę, - opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, - założenia stref ochronnych i zieleni, - nadzoru autorskiego i inwestorskiego, - ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, - sprzętowania obiektów poprzedzające oddanie do użytkowania, - inne koszty bezpośrednio związane z realizowaną inwestycją. <p>3. Udziały w innych jednostkach – według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub wartości „godziwej” (wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej).</p> <p>4. Zapasy ujmowane są według rzeczywistych cen nabycia.</p> <p>5. Środki pieniężne ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. W jednostce nie występują środki pieniężne w walucie obcej.</p> <p>6. Rozrachunki-należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty tj. obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy.</p> <p>7. Kapitały własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
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
	Załącznik 1. Tabela amortyzacyjna za rok 2024 Gmina Wąpielsk
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi

	Nie dotyczy
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
	Załącznik 2. Tabela: Grunty użytkowane wieczysto
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych
	Udziały wynoszą na łączną kwotę 61 500,00 zł, w tym: 78 udziałów po 500 zł /39 000,00 zł/ Rypińskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. Z o.o., 25 udziałów po 500 zł /12 500,00 zł/ Regionalny Zakład Utylizacji Odpadów Komunalnych „RYPIN” Sp. Z o.o., 1 udział po 10 000,00 zł – Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych 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)
	Odpisy aktualizujące należności z tytułu odsetek od zaległości podatkowych, stan na początek Roku 147 155,11 zł, stan na koniec roku 147 155,11 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
	Pożyczki z WFOŚiGW na kwotę 215 674,60 zł, kredyty bankowe na kwotę 1 167 102,41 zł, wykup wierzytelności 117 290,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Kredyt bankowy na kwotę 2 720 000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łączną 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>W roku 2024 wypłacono w Urzędzie Gminy w Wąpielsku</p> <ul style="list-style-type: none"> - ekwiwalenty za urlop – 33 533,03 zł, - nagrody jubileuszowe – 41 217,25 zł, - odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy z wyboru – 52 380,00 zł. <p>W roku 2024 wypłacono w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Długiem:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nagrody jubileuszowe – 15 798,82 zł, - odprawy emerytalne – 20 137,47 zł. <p>W roku 2024 wypłacono w Szkole Podstawowej w Wąpielsku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ekwiwalenty za urlop – 2 407,05 zł, - nagrody jubileuszowe – 14 266,38 zł. <p>W roku 2024 wypłacono w Szkole Podstawowej w Półwiesku Małym:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nagrody jubileuszowe – 38 775,45 zł. <p>W roku 2024 wypłacono w Zespole Szkolno – Przedszkolnym w Radzikach Dużych:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ekwiwalenty za urlop – 18 919,16 zł, - nagrody jubileuszowe – 68 024,62 zł, - odprawy emerytalne – 47 336,37 zł, - przychody z praw majątkowych (odprawa pośmiertna) – 34 773,43 zł. <p>W roku 2024 wypłacono w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Wąpielsku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - nagrody jubileuszowe – 3 870,00 zł. <p>W roku 2024 w Samorządowym Zakładzie Budżetowym, Centrum Opiekuńczo – Mieszkalnym w Wąpielsku oraz Klubie Dziecięcym w Półwiesku Małym – brak wypłat.</p>
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
	Obroty Wn konta 080 – 6 432 781,14 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

2023.04.28

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik 1

Tabela amortyzacyjna za rok 2024 Gmina Wąpielsk

Wartości inwentarzowe i umorzenia

Stan na dzień: 2024.12.31

Dotyczy: Wszystkie środki trwałe

L.p.	Grupa		Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość po u. B.Z.
	Numer	Nazwa	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	B.Z.	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	Roczne	B.Z.	
1	—	Wartość niematerialna i prawna	201 185,75	4 968,00	0,00	206 153,75	190 534,98	4 968,00	0,00	5 343,45	200 846,43	5 307,32
2	0	GRUNTY	1 690 819,04	0,00	0,00	1 690 819,04	5,70	0,00	0,00	0,00	5,70	1 690 813,34
3	1	BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓLDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓLDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	26 190 519,40	3 791 392,76	5 682,60	29 976 229,56	6 924 387,87	0,00	0,00	1 492 091,29	8 416 479,16	21 559 750,40
4	2	OBIEKTY INŻYNIERII ŁĄDOWEJ I WODNEJ	42 684 592,13	1 726 685,67	0,00	44 411 277,80	15 443 735,75	4 603,80	0,00	1 751 146,98	17 199 486,53	27 211 791,27
5	3	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	1 384 818,66	0,00	0,00	1 384 818,66	394 801,51	0,00	0,00	97 071,66	491 873,17	892 945,49
6	4	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	639 404,28	109 182,43	71 836,50	676 750,21	607 136,60	109 182,43	71 836,50	10 001,01	654 483,54	22 266,67
7	5	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	452 931,53	35 184,68	0,00	488 116,21	316 148,36	10 121,58	0,00	42 233,72	368 503,66	119 612,55
8	6	URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 100 024,97	3 380,00	20 778,56	1 082 626,41	366 908,90	3 380,00	20 778,56	113 178,22	462 688,56	619 937,85
9	7	ŚRODKI TRANSPORTU	2 860 883,10	193 158,00	0,00	3 054 041,10	1 836 559,94	0,00	0,00	322 178,31	2 158 738,25	895 302,85

L.p.	Grupa		Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość po u. B.Z.
	Numer	Nazwa	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	B.Z.	B.O.	Zwiększ.	Zmniejsz.	Roczne	B.Z.	
10	8	NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	2 202 016,11	253 277,25	59 032,22	2 396 261,14	1 604 228,42	214 227,25	59 032,22	152 884,71	1 912 308,16	483 952,98
	-	Zbiory biblioteczne	137 217,37	52 084,61	0,00	189 301,98	137 217,37	52 084,61	0,00	0,00	189 301,98	0,00
Razem			79 544 412,34	6 169 313,40	157 329,88	85 556 395,86	27 821 665,40	398 567,67	151 647,28	3 986 129,35	32 054 715,14	53 501 680,72

Załącznik 2

Tabela: Grunty użytkowane wieczysto

L.p.	Identyfikator	Obręb	Numer działki	KW	Nazwa podmiotu	Rodzaj udziału	Udział	Pow. [ha]	Wartość (w zł)
1	041206_2.0001.11	BIELAWKI	11	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,99	4 569,82
2	041206_2.0008.16/1	ŁAPINÓZEK	16/1	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,0218	100,63
3	041206_2.0008.16/2	ŁAPINÓZEK	16/2	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	1,0119	4 670,91
4	041206_2.0008.16/3	ŁAPINÓZEK	16/3	-	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,5863	2 706,35
5	041206_2.0013.148	RADZIKI MAŁE	148	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,54	2 492,61
6	041206_2.0013.236/1	RADZIKI MAŁE	236/1	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,6081	2 806,98
7	041206_2.0013.236/2	RADZIKI MAŁE	236/2	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	0,1137	524,84
8	041206_2.0013.236/3	RADZIKI MAŁE	236/3	WL1Y/00025066/7	GMINA WĄPIELSK	wl	1/1	1,4482	6 684,86