

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki Gmina Brześć Kujawski
1.2.	siedzibę jednostki Brześć Kujawski
1.3.	adres jednostki pl. Władysława Łokietka 1, 87-880 Brześć Kujawski
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki 8411Z
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 sporządzone na podstawie informacji jednostek budżetowych i zakładu budżetowego.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ul style="list-style-type: none"> - informacje dot. metod wyceny aktywów i pasywów wg. załącznika nr 1 - przyjęte zasady (polityka) rachunkowości stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Dokonywanie odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych i amortyzacyjnych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo w grudniu, za okres całego roku. 5. 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/ odzież, c/ meble i dywany, d/ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, e/ pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł - 10.000 zł 6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 7. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT - Przyjęcie Środka Trwałego. 8. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł - 10.000 zł ewidencjonuje się na koncie (odpowiednio) 013 i 020. Meble i środki dydaktyczne ewidencjonuje się na koncie 013 bez względu na wartość. 9. Zakupione materiały np. materiały biurowe, gospodarcze, samochodowe, paliwo itp. przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.
5.	inne informacje

	Inne istotne informacje w zakresie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości.
	Nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu zakupu prenumeraty, polis ubezpieczeniowych osób i składników majątku, opieki autorskiej.
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 <ul style="list-style-type: none"> - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia - informacje wg. załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje taki informacjami <ul style="list-style-type: none"> - brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <ul style="list-style-type: none"> - nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość 892.563,48 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 <ul style="list-style-type: none"> - nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych 403 udziały po 1.000,00 zł na łączną wartość 403.000,00 zł - w kapitale zakładowym spółki Brzeskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o. 38.882 udziały po 100.00 zł na łączną wartość 3.888.200,00 zł - w kapitale zakładowym spółki EKO-Brześć 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) <ul style="list-style-type: none"> - informacje wg. załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <ul style="list-style-type: none"> - 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 <ul style="list-style-type: none"> - informacje wg. załącznika nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat <ul style="list-style-type: none"> - informacje wg. załącznika nr 4
c)	powyżej 5 lat <ul style="list-style-type: none"> - informacje wg. załącznika nr 4
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 <ul style="list-style-type: none"> - 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
	23.790.000,00 zł udzielenie poręczenia pożyczki zaciągniętej przez EKO-Brześć Sp. z o.o.
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
	- informacje wg. załącznika nr 5
1.16.	inne informacje
	1. Wartość księgową gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste - 685.932,79 zł. 2. Wartość Gruntów stanowiąca podstawę ustalenia opłaty rocznej w roku obrotowym - 685.932,79 zł. 3. Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste - 10,17 ha
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	- informacje wg. załącznika nr 6
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
	- informacje wg. załącznika nr 7
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	- brak
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
	- brak
2.5.	inne informacje
	- brak
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	- brak

SKARBNIK

mgr Jolanta Wojtczak
(główny księgowy)

3 0 KWI 2024

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Chymkowski

Załącznik nr 1

Pkt.I.4. Informacji dodatkowej - Gmina Brześć Kujawski

Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
2	Środki trwałe	według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie	według wartości określonej w decyzji właściwego organu, umowie lub innym dokumencie przenoszącym własność wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu w przypadku braku informacji o wartości w decyzji właściwego organu, umowie lub innym dokumencie przenoszącym własność	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych (poza nieruchomościami i wartościami niematerialnymi i prawnymi)	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
5	Udziały w jednostkach podporządkowanych zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia - jeśli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności	
6	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej zależnie od tego, która z nich jest niższa według skorygowanej ceny nabycia	
		jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
7	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
8	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
9	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
	- przy czym zobowiązania finansowe	według skorygowanej ceny nabycia, a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej	
10	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
11	Udziały (akcje) własne	według cen nabycia	
12	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

SKARBNIK

mgr Joanna Wojtczak
(główny księgowy)

3 0 KWI 2024

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Chynkowski
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 2
Pkt.1.1. Informacji dodatkowej
Główne składniki aktywów trwałych - Gmina Brześć Kujawski

Lp.	Nazwa grupy rozdzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości				Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9-10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13			14	15	16	17	18	19
1	1	707 344,90	0,00	78 744,25	0,00	78 744,25	0,00	6 790,44	1 220,00	8 010,44	778 078,71	679 636,81	78 744,25	8 010,44	750 370,62	27 708,09	27 708,09	27 708,09		
2	2	273 040 288,31	0,00	20 441 561,82	90 927,64	20 532 489,46	54 866,55	4 421 729,08	3 158 168,65	7 673 327,19	285 899 450,58	94 407 328,19	11 150 384,75	3 988 506,22	101 569 206,72	178 632 960,12	184 330 243,86	184 330 243,86		
	Grupa 0	11 387 985,80	0,00	2 852 685,41	0,00	2 852 685,41	0,00	473 424,96	86 324,17	559 749,13	13 680 922,08	0,00	0,00	0,00	0,00	11 387 985,80	13 680 922,08			
	Grupa 1	71 588 911,86	0,00	1 261 086,52	0,00	1 261 086,52	0,00	67 165,40	1 206 245,65	1 273 411,05	71 576 887,33	20 325 631,46	2 014 534,04	308 703,25	22 031 462,25	51 263 280,40	49 545 125,08			
	Grupa 2	175 991 126,30	0,00	16 101 426,03	0,00	16 101 426,03	54 866,55	3 839 419,72	1 760 590,29	5 654 876,56	186 437 675,77	66 619 830,35	7 581 879,73	3 589 521,06	70 602 189,02	109 371 295,95	115 835 486,75			
	Grupa 3	407 575,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	407 575,55	376 060,74	2 378,35	0,00	378 439,09	31 514,81	29 136,46			
	Grupa 4	1 453 343,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 058,91	4 058,91	1 449 284,23	1 256 360,00	77 225,42	4 058,91	1 329 526,51	196 983,14	119 757,72			
	Grupa 5	477 589,55	0,00	27 534,78	0,00	27 534,78	0,00	41 719,00	0,00	41 719,00	463 405,33	332 511,00	38 258,11	41 719,00	329 050,11	145 076,55	134 365,22			
	Grupa 6	3 190 300,21	0,00	133 339,28	0,00	133 339,28	0,00	0,00	90 927,64	104 577,64	3 219 961,85	897 201,09	220 074,10	1 103 625,19	2 293 095,12	2 293 095,12	2 115 436,66			
	Grupa 7	4 410 810,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 410 810,99	3 205 814,44	337 990,12	0,00	3 543 804,56	1 204 996,55	867 006,43			
	Grupa 8	4 132 644,91	0,00	65 489,80	90 927,64	156 417,44	0,00	0,00	14 080,90	34 934,90	4 254 127,45	1 393 919,11	878 044,88	20 854,00	2 251 109,99	2 738 725,80	2 003 017,46			
	Grupa 9	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

30 KWI 2024

(rok, miesiąc, dzień)

SKARBNIK

(główny księgowy)

mgr Joanna Wojtczak

BUDOWNICTWO

(Kierownik jednostki)

mgr Tomasz Chojmowski

Załącznik nr 3

Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej - Gmina Brześć Kujawski

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
			zwiększenia ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
1	Należności krótkoterminowe				
2	Należności długoterminowe	973 785,21 zł	1 012 022,46 zł	973 785,21 zł	1 012 022,46 zł
	Razem	973 785,21 zł	1 012 022,46 zł	973 785,21 zł	1 012 022,46 zł

- 1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).
- 2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

SKARBNIK
mgr Joanna Wojtczak
(główny księgowy)

3 0 KWI 2024
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
mgr Tomasz Chymkowski
(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 4

Pkt.II.1.9. Informacji dodatkowej - Gmina Brześć Kujawski

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	75 205 000,00 zł	4 440 000,00 zł	9 086 000,00 zł	9 304 000,00 zł	51 185 000,00 zł	74 015 000,00 zł
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług z tytułu dostaw i usług	4 449 602,41 zł	17 553 184,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	17 553 184,72 zł
3	Zobowiązania wobec budżetów	260 240,15 zł	269 770,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	269 770,00 zł
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	951 381,41 zł	1 305 901,53 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 305 901,53 zł
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 522 198,57 zł	2 045 869,04 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	2 045 869,04 zł
6	Pozostałe zobowiązania	317 392,11 zł	183 974,36 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	183 974,36 zł
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	753 124,59 zł	1 610 476,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 610 476,00 zł
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	155 232,15 zł	28 311,22 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	28 311,22 zł
Razem:		83 614 171,39 zł	27 437 486,87 zł	9 086 000,00 zł	9 304 000,00 zł	51 185 000,00 zł	97 012 486,87 zł

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca

SKARBNIK

mgr Joanna Wojtczak
(główny księgowy)

30 KWI 2024
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Chymkowski
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 5

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej - Gmina Brześć Kujawski

Wyłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	NAGRODY JUBILEUSZOWE	521 650,18
2	WYNAGRODZENIA ZA URLOP	414 132,09
3	ODPRAWY RENTOWE I EMERYTALNE	271 796,87

SKARBNIK

mgr Joanna Wojtczak
.....
(główny księgowy)

3 0 KWI 2024

.....
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

mgr Tomasz Chymkowski
.....

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 6

Pkt.II.2.1. Informacji dodatkowej - Gmina Brześć Kujawski

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			7
1	WĘGIEL	145 140,00 zł	1 226 715,00 zł	1 339 680,00 zł	32 175,00 zł
2	EKO-GROSZEK	0,00 zł	2 944,72 zł	0,00 zł	2 944,72 zł
3	MATERIAŁY, ARTYKUŁY SPOŻYWCZE	11 378,52 zł	738 626,56 zł	738 824,80 zł	11 180,28 zł
4					

SKARBNIK

J. Wojtczak
mgr Joanna Wojtczak
(główny księgowy)

30 KWI 2024

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

T. Chymkowski
(kierownik jednostki)
mgr Tomasz Chymkowski

Załącznik nr 7

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	40 594 898,35 zł
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	3 509,26 zł

* obroty WN konta 080

SKARBNIK

[Signature]
mgr Tomasz Wojtczak
(główny księgowy)

30 KWI 2024

(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ

[Signature]
mgr Tomasz Chymkowski

(kierownik jednostki)