

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pogorzela
1.2	siedzibę jednostki
	Pogorzela
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1,63-860 Pogorzela
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2023 r.- 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Sprawozdanie obejmuje łączne dane z jednostek: <ol style="list-style-type: none">1. Urząd Miejski w Pogorzeli.2. Gminny Zespół Oświaty.3. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli.4. Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli.5. Szkoła Podstawowa w Pogorzeli.6. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none">1. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie:<ul style="list-style-type: none">- Urząd Miejski w Pogorzeli -FKB+ firmy Radix,- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli- FKB+ firmy Radix,- Gminny Zespół Oświaty, Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli,

Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli – program firmy Vulcan Księgowość Optivum.

2. Wyposażenie o wartości poniżej 500,00 złotych w Gminie nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.
4. Jednostki Urząd Miejski, Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Oświaty, Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych nie prowadzi obrotu materiałowego, wobec czego odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia i po zakupie zaliczane są bezpośrednio w ciężar właściwego konta kosztów. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty zakupionych i niezużytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów i towarów.
Jednostka Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli prowadzi obrót materiałowy, tzn. prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały (chemiczne) i towary (artykuły żywnościowe) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia brutto.
5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w Gminie mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępstwie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.
6. Rozliczenia międzyokresowe biernie mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Gmina nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych.
8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że:
 - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego :
 - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca,
 - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku.
- zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku,

	- zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego. 10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w urzędzie do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.
5.	inne informacje
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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2023

L p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia			Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)			
			nabycie	aktualizacja inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	aktualizacja inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)		
1	2	3	4	6	7	8	9	10	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	178 609,12	1 599,00			1 599,00					0,00	180 208,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	160 444,25	1 599,00			1 599,00					0,00	162 043,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87				0,00					0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	32 969 383,06	219 553,22	15 819 746,39	16 039 299,61	43 544,31	19 118,00	5 496 592,92	5 559 255,23	43 449 427,44		
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	31 262 146,19	219 553,22	15 819 746,39	16 039 299,61	43 544,31	19 118,00	3 789 356,05	3 852 018,36	43 449 427,44		

2.1.	Grunty, w tym:	7 527 386,35	83 577,27	0,75	83 578,02	2 399,55		161 976,12	164 375,67	7 446 588,70
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00			0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	22 206 926,30		15 819 745,64	15 819 745,64	41 144,76		3 627 379,93	3 668 524,69	34 358 147,25
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	726 536,94	114 768,62		114 768,62		19 118,00		19 118,00	822 187,56
2.4.	Środki transportu	599 881,53			0,00				0,00	599 881,53
2.5.	Inne środki trwałe	201 415,07	21 207,33		21 207,33				0,00	222 622,40
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 707 236,87			0,00			1 707 236,87	1 707 236,87	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00				0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	178 609,12	1 599,00			1 599,00				0,00	180 208,12
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	160 444,25	1 599,00			1 599,00				0,00	162 043,25
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87				0,00				0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	9 272 538,00	928 435,35		8 110,86	936 546,21	41 144,76	19 118,00	8 110,86	68 373,62	10 140 710,59
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	9 272 538,00	928 435,35		8 110,86	936 546,21	41 144,76	19 118,00	8 110,86	68 373,62	10 140 710,59
2.1.	Grunty, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00

2.1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	8 326 272,19	811 828,23		8 110,86	819 939,09	41 144,76		8 110,86	49 255,62	9 096 955,66
2.3.	Środki transportu	360 289,43	64 331,90			64 331,90				0,00	424 621,33
2.4.	Inne środki trwałe	77 063,98	15 097,20			15 097,20				0,00	92 161,18
2.5.	Urządzenia techniczne i maszyny	508 912,40	37 178,02			37 178,02		19 118,00		19 118,00	526 972,42
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

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

Nie dotyczy

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy:2023)

Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)	68,7364	0,00	0,00	68,7364
	Wartość (zł)	201.482,11	0	0,00	201.482,11
	Ogółem:	201.482,11	0,00	0,00	201.482,11

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 papierów wartościowych
	Udziały w spółkach w wysokości 984.150,00 zł: 1. Miejski Zakład Oczyszczania w Lesznie w wysokości 909.150,00 zł 2. Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu 70.000,00 zł. 3. Komunalny Związek Regionu Leszczyńskiego 5.000,00 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)

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:2023)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie		
1	2	3	4	5		6
1.	Należności długoterminowe	2.666.865,46	3.253.878,31	2.666.865,46		3.253.878,31
2.	Należności krótkoterminowe należności z tytułu rozliczeń publiczno prawnych	278.551,11	400.747,81	276.519,31		402.779,61
	SUMA:	2.945.416,57	3.654.626,12	2.945.416,57		3.654.626,12

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: Brak
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

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
	Brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącznie 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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	578.445,72 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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

Nie dotyczy	
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	<p>W związku z COVID-19 Gmina otrzymała w 2021 roku nagrodę „Rosnąca odporność” z Funduszu Covidowego w kwocie 500.000,00 zł, wydatkowano w roku 2022 kwotę 118.931,23 zł. Pozostałą kwotę 381.068,77 zł. w 2023 roku przeznaczono na dofinansowanie zakupu samochodu dla OSP, zakup mebli do przechowywania dokumentów związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 i środków zabezpieczających przed COVID-19.</p> <p>Ponadto otrzymano środki przeznaczone na wypłatę dodatków węglowych, elektrycznych, refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych oraz na koszty obsługi tych zadań w wysokości 15 160,02 zł, z tego na dodatki węglowe wydano 3.000,00 zł, na koszty obsługi zadań wydano 297,26 zł, na dodatki elektryczne wydano 3.000,00 zł, na refundację podatku VAT wydano 8.862,76 zł.</p> <p>W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy otrzymaliśmy środki z Funduszu Pomocy za nadanie numerów PESEL mieszkańcom Ukrainy w kwocie 200,87 zł. Środki te wydano na materiały biurowe na potrzeby Urzędu do wystawiania PESEL dla obywateli Ukrainy.</p> <p>Ponadto ze środków z Funduszu Pomocy na wypłatę świadczeń oraz koszty obsługi otrzymaliśmy 25.064,00 zł, z czego: na jednorazowe świadczenie w wysokości 300 zł dla obywateli Ukrainy- 2.400,00 zł, na koszty obsługi od zadań wydano 464,00 zł, na świadczenie pieniężne dla podmiotów zapewniających zakwaterowanie i wyżywienie- 22.200 zł, Z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymano dodatkowe środki w kwocie 100.115,00 zł, przeznaczone na wynagrodzenia, zakup biletów, wynagrodzenia opiekunów w autobusie oraz kursy dla uczniów.</p> <p>W związku ze sprzedażą preferencyjną paliwa stałego dla gospodarstw domowych wydatkowano kwotę 754.788,47 zł, w szczególności na zakup paliwa stałego oraz dystrybucję przy przychodzie 655.937,65 zł ze sprzedaży paliwa stałego.</p> <p>W ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa lata 2024-2020 na realizację grantu „Cyfrowa Gmina” wydano 6.027,00 zł na zakup drukarki.</p> <p>W ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych otrzymaliśmy środki w kwocie 10.169.526,91 zł w szczególności na poprawę efektywności energetycznej budynku Szkoły</p>

	<p>Podstawowej w Pogorzeli, przebudowę dróg gminnych o nawierzchni gruntowej i bitumicznej oraz przebudowę ulicy Ogrodowej w Pogorzeli.</p> <p>Środki z Funduszu Pracy w wysokości 4.897,20 zł wydano na jednorazowy dodatek do wynagrodzenia asystenta rodziny oraz częściową refundację wynagrodzenia.</p> <p>Gmina otrzymała środki z Funduszu Solidarnościowego na realizację programu Opieka Wytchnieniowa 2023 w kwocie 54.834,08 zł, które zostały przeznaczone na realizację zadania – 53.759,08 zł oraz koszty obsługi – 1.075,00 zł.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

..Katarzyna Kowańdy..

2023-03-25

...Piotr Curyk.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)