

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miasto i Gmina Prabuty
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kwidzińska 2 82-550 Prabuty
1.3	adres jednostki
	ul. Kwidzińska 2 82-550 Prabuty
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 - 31.12.2022
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne: przychód - nabyte z własnych środków – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztów wytworzenia- w przypadku ujawnienia w toku inwentaryzacji — według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy braku w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej w przypadku spadku lub - według wartości ewidencyjnej darowizny- godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- w wartości określonej w tej decyzji / Rozchód- - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) - według wartości ewidencyjnej pomniejszonej, o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), według wartości pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), według wartości określonej w decyzji pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne),</p> <p>Pozostałe środki trwałe – przychód - - nabyte z własnych środków w cenie nabycia (zakupu) - wytworzone we własnym zakresie, - według kosztów wytworzenia / rozchód- według cen nabycia (zakupu), według kosztów wytworzenia.</p> <p>Grunt- przychód- według cen nabycia, -stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu- w wartości określonej w tej decyzji,/ rozchód- według wartości ewidencyjnej.</p> <p>Środki trwałe w budowie- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem i wytworzeniem, poniesionych od rozpoczęcia procesu inwestycyjnego , budowy, montażu,przystosowania lub ulepszenia aż do dnia bilansowego ,w szczególności:</p> <p>-dokumentacji projektowej-nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową (opłaty notarialne,sądowe, itp.), badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, -przygotowanie terenu pod budowę,-opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,- założenia stref ochronnych i zieleni,nadzoru autorskiego i inwestorskiego,ubezpieczeń majątkowych w trakcie budowy,-niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy ,-odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikiłe do zakończenia budowy.Należności i udzielone pożyczki- w kwocie wymagającej zapłaty - odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,-należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP,-kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość, - odpisy dokonywane są w zależności od charakteru należności , w ciężar kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.</p> <p>Zobowiązania - w kwocie wymagającej zapłaty-- odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,-zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj według obowiązującego na ten dzień średniego kursu ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych, fundusze,-wyemitowane papiery wartościowe oraz pozostałe aktywa i pasywa- według wartości nominalnej. „Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na :podstawowe środki trwałe — na koncie 011 * Środki trwałe”,pozostałe środki trwałe — na koncie 013 „„Pozostałe środki trwałe”,jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (bez względu na wartość) książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne,odzież i umundurowanie,meble i dywany,inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe ujmuje się na koncie 013 *Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, 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”, dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 10.000 złotych i równa lub wyższa niż 500 złotych prowadzi się komputerową ewidencję wyposażenia, pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 złotych odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikające z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu lub zapłaty faktury (rachunku), nie później jednak niż na koniec okresu sprawozdawczego, którego zakup dotyczył,bez względu na wartość,- komputerową ewidencję wyposażenia prowadzi się dla następujących środków trwałych : meble, sprzęt komputerowy,drukarki,monitory, sprzęt audiowizualny,kamery,aparaty fotograficzne,aparaty telefoniczne i inny sprzęt łącznościowy, wartości niematerialne i prawne, nie umarza się gruntów i dóbr kultury.Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych) podlegają umarzaniu . Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r., tj. Dz. U. Z 2000r. Nr 54, poz. 654 z późn. zm.).W jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych, środki trwałe i wartości niematerialne i prawne są umarzane i amortyzowane jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.Wartości niematerialne i prawne 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, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz środków niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.Ewidencja szczegółowa dla wartości niematerialnych i prawnych ujmowanych łącznie na jednym koncie 020 „Wartości niematerialne i prawne” umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych. W tym celu zakłada się dwa konta analityczne:020- „Podstawowe wartości niematerialne i prawne” - dla wartości niematerialnych i prawnych umarzanych sukcesywnie zgodnie z planem amortyzacji, 020-1- „Pozostałe wartości niematerialne i prawne” - dla wartości niematerialnych i prawnych odpisywanych w 100% wartości początkowej w koszty operacyjne w momencie przyjęcia ich do używania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca tego miesiąca, w którym następuje zarówno wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takich aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki, w zakresie aktywów trwałych.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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

Pozycja numer II.1.1. informacji dodatkowej			2022 rok																	
l.p.	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			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)	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.	15.	16.	17.	18.	19.	20.	21.
1.	Wartości niematerialne i prawne	255 784,73	0	126 518,23	0	126 518,23	0	0	0	0	382 302,96	250 184,74	0,00	32 643,72	0,00	32 643,73	0,00	282 828,47	5 599,99	99 474,49
2.	Środki trwałe	193 577 862,17	0	6 738 040,79	0	6 738 040,79	1 089 638,00	0,00	0,00	1 089 638,00	199 226 264,96	84 272 699,98	0,00	4 848 563,92	96 794,13	4 945 358,05	395 880,93	88 822 177,10	109 305 162,19	110 404 087,86
3)	grunty	21 163 689,27	0	1 136 095,68	0	1 136 095,68	325 238,00	0,00	0,00	325 238,00	21 974 546,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21 163 689,27	21 974 546,95
2)	budynki i lokale	50 365 487,01	0	211 259,44	0	211 259,44	764 400,00	0,00	0,00	764 400,00	49 812 346,45	7 129 906,42	0,00	977 999,84	0,00	977 999,84	39 700,15	8 068 206,11	43 235 580,59	41 744 140,34
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118 916 267,02	0	4 794 078,81	0	4 794 078,81	0,00	0,00	0,00	0,00	123 710 345,83	74 573 341,80	0,00	3 705 294,41	96 794,13	3 802 088,54	356 180,78	78 019 249,56	44 342 925,22	45 691 096,27
4)	kotły i maszyny energetyczne	175 547,12	0	35 732,80	0	35 732,80	0,00	0,00	0,00	0,00	211 279,92	108 532,78	0,00	14 995,72	0,00	14 995,72	0,00	123 528,50	67 014,34	87 751,42
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	150 770,79	0	140 323,27	0	140 323,27	0,00	0,00	0,00	0,00	291 094,06	122 588,42	0,00	9 622,60	0,00	9 622,60	0,00	132 211,02	28 182,37	158 883,04
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0	0,00	0	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
7)	urządzenia techniczne	787 805,85	0	68 355,00	0	68 355,00	0,00	0,00	0,00	0,00	856 160,85	680 803,28	0,00	25 428,74	0,00	25 428,74	0,00	706 232,02	107 002,57	149 928,83
8)	środki transportu	977 046,71	0	25 000,00	0	25 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 002 046,71	944 775,52	0,00	7 621,92	0,00	7 621,92	0,00	952 397,44	32 271,19	49 649,27
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 041 248,40	0	327 195,79	0	327 195,79	0,00	0,00	0,00	0,00	1 368 444,19	712 751,76	0,00	107 600,69	0,00	107 600,69	0,00	820 352,45	328 496,64	548 091,74
3.	Zbiory Biblioteczne	0,00	0	0,00	0	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
4.	Pozostałe środki trwałe	1 397 823,25	0	671 465,18	0	671 465,18	0,00	8 249,15	516 181,19	524 430,34	1 544 858,09	1 397 823,25	0,00	671 465,18	0,00	671 465,18	524 430,34	1 544 858,09	0,00	0,00
	RAZEM:	195 231 470,15	0,00	7 536 024,20	0,00	7 536 024,20	1 089 638,00	8 249,15	516 181,19	1 614 068,34	201 153 426,01	85 920 707,97	0,00	5 552 672,82	96 794,13	5 649 466,96	920 311,27	90 649 863,66	109 310 762,18	110 503 562,35

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

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Oплата roczna 9.740,30 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
	nie dotyczy

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	BS Prabuty – 4.500,00 PWKiC – 6.245.400,00 TBS Kwidzyn – 3.321.650,00 ZGO Gilwa – 2.269.500,00 ZGM Prabuty – 50.000,00 SIM – 5.643.615,00 Razem: 17.534.665,00

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	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zajęcie pasa	6 500,00 zł				6 500,00 zł
2.	Przekształcenie	2 199,40 zł				2 199,40 zł
3.	Czynsz dzierżawny	11 225,00 zł	1 886,06 zł			13 111,06 zł
4.	Czynsz rolny	1 253,69 zł				1 253,69 zł
5.	Splata za lokal	13 770,28 zł				13 770,28 zł
6.	Wieczyste użytkowanie	23 073,86 zł	903,10 zł			23 976,96 zł
7.	Podatek od nieruchomości os. prawne	402 584,80 zł			0,00 zł	402 584,80 zł
8.	Podatek od nieruchomości os. fizyczne	219 414,99 zł			2 097,92 zł	217 317,07 zł
9.	Podatek rolny os. fizyczne	10 956,27 zł			382,68 zł	10 573,59 zł
10.	Podatek leśny os. fizyczne	286,58 zł			0,00 zł	286,58 zł
11.	Podatek transportowy os. fizyczne	9 898,40 zł	2 140,00 zł		4 351,00 zł	7 687,40 zł
	Razem	701 163,27 zł	3 043,10 zł		6 831,60 zł	699 260,83 zł
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					
	obligacje 6.105.720,- zł					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	obligacje 4.229.040,- zł					
c)	powyżej 5 lat					
	obligacje 7.000.000,- 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	nie dotyczy					
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					
	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					

	Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	4 894 432,94
	Odprawy emerytalne	65 472,00
	Wyplacone nagrody jubileuszowe	161 910,60
	Ekwiwalenty urlopowe	8 725,22
	Odpis ZFSS	89 994,35
	Inne świadczenia	7 896,34
	Razem	5 228 431,45
1.16.	inne informacje	
	nie dotyczy	
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	
	3.807.492,16 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	
	nie dotyczy	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	nie dotyczy	

Monika Kuśmierska
(główny księgowy)

2023-04-11
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Szulc
(kierownik jednostki)