

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 zarównoanie 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

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	przebieżenie		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	341 762,63 zł	- zł	166 170,36 zł	- zł	166 170,36 zł	- zł	6 755,75 zł	- zł	6 755,75 zł	501 177,24 zł	336 162,64 zł	- zł	72 295,85 zł	- zł	72 295,86 zł	6 755,75 zł	401 702,75 zł	5 599,99 zł	99 474,49 zł
2.	Środki trwałe	206 473 546,34 zł	- zł	8 551 465,04 zł	- zł	8 551 465,04 zł	1 089 638,00 zł	4 250,00 zł	72 182,93 zł	1 166 070,93 zł	213 858 940,45 zł	89 953 322,85 zł	- zł	5 196 468,17 zł	96 794,13 zł	5 293 262,30 zł	400 130,93 zł	94 846 454,22 zł	116 520 223,49 zł	119 012 486,23 zł
21	grunty	21 548 297,27 zł	- zł	1 141 431,68 zł	- zł	1 141 431,68 zł	325 238,00 zł	- zł	9 576,00 zł	334 814,00 zł	22 354 914,95 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	21 548 297,27 zł	22 354 914,95 zł
22	budynki i lokale	62 444 539,48 zł	- zł	2 001 093,06 zł	- zł	2 001 093,06 zł	764 400,00 zł	- zł	62 606,93 zł	827 006,93 zł	63 618 625,61 zł	12 459 548,92 zł	- zł	1 314 524,77 zł	- zł	1 314 524,77 zł	39 700,15 zł	13 734 373,54 zł	49 984 990,56 zł	49 884 252,07 zł
31	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	118 969 429,52 zł	- zł	4 794 078,81 zł	- zł	4 794 078,81 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	123 763 508,33 zł	74 574 962,50 zł	- zł	3 707 686,72 zł	96 794,13 zł	3 804 480,85 zł	356 180,78 zł	78 023 262,57 zł	44 394 467,02 zł	45 740 245,76 zł
41	kotły i maszyny energetyczne	206 560,37 zł	- zł	35 732,80 zł	- zł	35 732,80 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	242 293,17 zł	132 253,50 zł	- zł	17 166,65 zł	- zł	17 166,65 zł	- zł	149 420,15 zł	74 306,87 zł	92 873,02 zł
51	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	710 050,28 zł	- zł	140 323,27 zł	- zł	140 323,27 zł	- zł	4 250,00 zł	- zł	4 250,00 zł	360 908,16 zł	196 652,52 zł	- zł	9 622,60 zł	- zł	9 622,60 zł	4 250,00 zł	202 025,12 zł	28 182,37 zł	158 883,04 zł
61	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	zł
71	urządzenia techniczne	888 816,32 zł	- zł	86 609,63 zł	- zł	86 609,63 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	975 425,95 zł	773 835,39 zł	- zł	29 914,43 zł	- zł	29 914,43 zł	- zł	803 749,82 zł	114 980,93 zł	171 676,13 zł
81	Środki transportu	1 073 508,11 zł	- zł	25 000,00 zł	- zł	25 000,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 098 508,11 zł	1 041 236,92 zł	- zł	7 621,92 zł	- zł	7 621,92 zł	- zł	1 048 858,84 zł	32 271,19 zł	49 649,27 zł
91	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 081 970,81 zł	- zł	327 195,79 zł	- zł	327 195,79 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 409 166,60 zł	739 243,53 zł	- zł	109 931,08 zł	- zł	109 931,08 zł	- zł	849 174,61 zł	342 727,28 zł	559 991,99 zł
3.	Zbiory Biblioteczne	422 047,57 zł	- zł	112 331,28 zł	- zł	112 331,28 zł	- zł	72 998,95 zł	- zł	72 998,95 zł	461 379,90 zł	422 047,57 zł	- zł	112 331,28 zł	- zł	112 331,28 zł	72 998,95 zł	461 379,90 zł	- zł	- zł
4.	Pozostałe środki trwałe	4 123 566,57 zł	- zł	1 270 776,44 zł	- zł	1 270 776,44 zł	- zł	177 881,50 zł	516 181,19 zł	694 062,69 zł	4 700 280,32 zł	4 123 566,57 zł	- zł	1 270 776,44 zł	- zł	1 270 776,44 zł	694 062,69 zł	4 700 280,32 zł	- zł	- zł
RAZEM:		211 394 005,10 zł	- zł	10 100 743,12 zł	- zł	10 100 743,12 zł	1 089 638,00 zł	261 886,20 zł	588 364,12 zł	1 939 888,32 zł	219 554 859,90 zł	94 868 181,62 zł	- zł	6 651 871,74 zł	96 794,13 zł	6 748 665,88 zł	1 173 948,32 zł	100 442 899,18 zł	116 525 823,48 zł	119 111 960,72 zł
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																			
	Opłata 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																			
	379 867,64 zł																			
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.	Spłata za lokal	13 770,28 zł				13 770,28 zł
6.	Wieczyste użytkowanie	23 073,86 zł	903,10 zł		0,00 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. fizyc	10 956,27 zł			382,68 zł	10 573,59 zł
10.	Podatek leśny os. fizyc	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
12.	FA	11 207 217,37 zł	12 331 602,16 zł		11 207 217,37 zł	12 331 602,16 zł
13.	ZA	1 021 186,83 zł	1 013 497,15 zł		1 021 186,83 zł	1 013 497,15 zł
14.	koszty upomnienia	2 695,57 zł	2 602,37 zł		2 695,57 zł	2 602,37 zł
	Razem	12 932 263,04 zł	13 352 630,84 zł	0,00 zł	12 237 931,37 zł	14 046 962,51 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 4.193.800,00 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.	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					

	Odprawy emerytalne	128 317,56
	Wyplacone nagrody jubileuszowe	342 671,61
	Ekwiwalenty urlopowe	66 090,38
	Razem	537 079,55
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	
	5 066 165,01	
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)

2023-04-17
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Szulc
(kierownik jednostki)