

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
	01.01.2024 - 31.12.2024
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 zrównanie 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

Lp.	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	przebieg nie		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	527 936,74 zł	- zł	107 893,87 zł	- zł	107 893,87 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	676 253,24 zł	532 144,00 zł	- zł	59 600,92 zł	- zł	59 600,92 zł	- zł	591 744,92 zł	36 215,37 zł	84 508,32 zł
2.	Środki trwałe	219 604 387,66 zł	- zł	25 142 405,05 zł	- zł	25 142 405,05 zł	3 508 857,76 zł	47 663,83 zł	829 821,84 zł	4 386 343,43 zł	240 360 449,28 zł	99 555 159,45 zł	- zł	5 538 358,65 zł	30 384,55 zł	5 568 743,20 zł	176 106,14 zł	104 947 796,51 zł	120 030 069,47 zł	135 412 652,77 zł
3.	grunty	23 525 120,08 zł	- zł	78 420,19 zł	- zł	78 420,19 zł	314 893,23 zł	- zł	1 888,48 zł	316 781,71 zł	23 286 758,56 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	23 525 120,08 zł	23 286 758,56 zł	23 286 758,56 zł
4.	budynki i lokale	62 837 524,81 zł	- zł	1 747 549,61 zł	- zł	1 747 549,61 zł	853 565,24 zł	15 000,00 zł	200 383,13 zł	1 068 948,37 zł	63 515 856,05 zł	14 927 203,30 zł	- zł	1 302 008,22 zł	- zł	1 302 008,22 zł	75 877,31 zł	16 153 334,21 zł	47 910 051,51 zł	47 962 521,84 zł
5.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	129 156 995,79 zł	- zł	22 737 077,88 zł	- zł	22 737 077,88 zł	2 310 574,29 zł	24 208,54 zł	531 230,23 zł	2 866 013,06 zł	149 028 060,61 zł	81 547 732,31 zł	- zł	3 930 874,04 zł	21 891,40 zł	3 952 765,44 zł	61 948,54 zł	85 438 549,21 zł	47 609 263,48 zł	63 589 511,40 zł
6.	kotły i maszyny energetyczne	219 567,54 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	219 567,54 zł	146 121,89 zł	- zł	14 197,56 zł	- zł	14 532,43 zł	- zł	160 654,32 zł	73 445,65 zł	58 913,22 zł
7.	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 568 119,26 zł	- zł	101 118,23 zł	- zł	101 118,23 zł	- zł	- zł	96 320,00 zł	96 320,00 zł	386 809,03 zł	273 896,24 zł	- zł	53 176,48 zł	4 798,23 zł	57 974,71 zł	- zł	331 870,95 zł	108 114,56 zł	54 938,08 zł
8.	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18 000,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	18 000,00 zł	630,00 zł	- zł	2 520,00 zł	- zł	2 520,00 zł	- zł	3 150,00 zł	17 370,00 zł	14 850,00 zł
9.	urządzenia techniczne	1 052 687,34 zł	- zł	82 316,52 zł	- zł	82 316,52 zł	29 825,00 zł	8 455,29 zł	- zł	38 280,29 zł	1 096 723,57 zł	830 722,44 zł	- zł	42 361,59 zł	3 694,92 zł	45 721,64 zł	38 280,29 zł	838 163,79 zł	221 964,90 zł	258 559,78 zł
10.	Środki transportu	926 597,81 zł	- zł	280 000,00 zł	- zł	280 000,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 206 597,81 zł	820 987,12 zł	- zł	24 655,22 zł	- zł	24 655,22 zł	- zł	845 642,34 zł	105 610,69 zł	360 955,47 zł
11.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 486 153,49 zł	- zł	115 922,62 zł	- zł	115 922,62 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 602 076,11 zł	1 007 110,15 zł	- zł	168 565,54 zł	- zł	168 565,54 zł	- zł	1 175 675,69 zł	479 043,34 zł	426 400,42 zł
12.	3. Zbiory Biblioteczne	459 208,27 zł	- zł	127 758,00 zł	- zł	127 758,00 zł	- zł	125 140,10 zł	- zł	125 140,10 zł	461 826,17 zł	459 208,27 zł	- zł	127 758,00 zł	- zł	127 758,00 zł	125 140,10 zł	461 826,17 zł	- zł	- zł
13.	4. Pozostałe środki trwałe	4 878 275,11 zł	- zł	401 764,61 zł	- zł	401 764,61 zł	7 128,45 zł	112 130,17 zł	- zł	119 258,62 zł	5 160 781,10 zł	4 878 275,11 zł	- zł	401 764,61 zł	- zł	401 764,61 zł	119 258,62 zł	5 160 781,10 zł	- zł	- zł
14.	RAZEM:	225 510 550,26 zł	- zł	25 779 821,53 zł	- zł	25 779 821,53 zł	3 515 986,21 zł	284 934,10 zł	829 821,84 zł	4 630 742,15 zł	246 659 309,79 zł	105 426 371,13 zł	- zł	6 127 482,18 zł	30 384,55 zł	6 157 866,73 zł	420 504,86 zł	111 162 148,70 zł	120 054 700,54 zł	135 497 161,09 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 12.634,65 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 – 6.765.400,00 TBS Kwidzyn – 3.321.650,00 ZGO Gilwa – 2.269.500,00 ZGM Prabuty – 50.000,00 SIM – 5.643.615,00 Razem: 18.054.665,00																			
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)																			

		Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	29 865 561,65	
		Odprawy emerytalne	592 395,97	
		Wyplacone nagrody jubileuszowe	427 846,69	
		Ekwiwalenty urlopowe	63 174,68	
		Odpis ZFSS	1 350 049,49	
		Inne świadczenia	31 090,94	
		Razem	32 330 119,42	
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			
	13.694.110,83 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)

2025-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Niziałek
(kierownik jednostki)