

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Miasto i Gmina Prabuty
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Kwidzyńska 2 82-550 Prabuty
1.3	adres jednostki
	ul. Kwidzyńska 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
	01.01-2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	zawierają dane łączne
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:</p> <p>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 określonej w decyzji pomniejszonej o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne), 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>Grunty- 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 wynikłe do zakończenia budowy.</p> <p>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,-wymiotowane papiery wartościowe oraz pozostałe aktywa i pasywa- według wartości nominalnej.</p> <p>„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 użytkowania 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 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”,dla pozostałych środków trwałych umarzanych w 100%, których wartość jest niższa niż 3.500 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 wynikającej 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 użytkowania. 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 użytkowania. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania do końca tego miesiąca, w którym następuje zarównanie 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	przebieganie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1.	Wartości niematerialne i prawne	501 177,24 zł	- zł	34 100,14 zł	- zł	34 100,14 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	568 359,37 zł	434 784,74 zł	- zł	97 359,26 zł	- zł	97 359,26 zł	- zł	532 144,00 zł	99 474,49 zł	36 215,37 zł
2.	Środki trwałe	213 858 940,45 zł	142 225,95 zł	7 759 437,81 zł	- zł	7 901 663,76 zł	1 782 451,70 zł	117 630,80 zł	256 471,75 zł	2 156 554,25 zł	219 604 049,96 zł	94 846 454,22 zł	- zł	5 175 623,47 zł	- zł	5 175 623,47 zł	467 098,95 zł	99 554 978,74 zł	119 012 486,23 zł	120 049 071,22 zł
	grunty	22 354 914,95 zł	- zł	1 343 326,83 zł	- zł	1 343 326,83 zł	173 459,40 zł	- zł	- zł	173 459,40 zł	23 524 782,38 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	22 354 914,95 zł	23 524 782,38 zł
	budynki i lokale	63 618 625,61 zł	142 225,95 zł	703 488,00 zł	- zł	845 713,95 zł	1 351 582,00 zł	19 031,00 zł	256 471,75 zł	1 627 084,75 zł	62 837 254,81 zł	13 734 373,54 zł	- zł	1 307 824,06 zł	- zł	1 307 824,06 zł	114 994,30 zł	14 927 203,30 zł	49 884 252,07 zł	47 910 051,51 zł
	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	123 763 508,33 zł	- zł	5 463 487,46 zł	- zł	5 463 487,46 zł	- zł	70 000,00 zł	- zł	70 000,00 zł	129 156 995,79 zł	78 022 506,57 zł	- zł	3 593 460,73 zł	- zł	3 593 460,73 zł	70 000,00 zł	81 545 967,30 zł	45 740 245,76 zł	47 611 028,49 zł
4)	kotły i maszyny energetyczne	242 293,17 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	15 500,00 zł	7 225,63 zł	- zł	22 725,63 zł	219 567,54 zł	149 420,15 zł	- zł	16 055,85 zł	- zł	16 055,85 zł	19 354,11 zł	146 121,89 zł	92 873,02 zł	73 445,65 zł
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	2 573 350,24 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	5 230,98 zł	- zł	- zł	5 230,98 zł	382 010,80 zł	228 358,74 zł	- zł	50 768,48 zł	- zł	50 768,48 zł	5 230,98 zł	273 896,24 zł	158 883,04 zł	108 114,56 zł
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	- zł	- zł	18 000,00 zł	- zł	18 000,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	18 000,00 zł	- zł	- zł	630,00 zł	- zł	630,00 zł	- zł	630,00 zł	- zł	17 370,00 zł
7)	urządzenia techniczne	975 425,95 zł	- zł	85 269,92 zł	- zł	85 269,92 zł	- zł	8 008,53 zł	- zł	8 008,53 zł	1 052 687,34 zł	803 749,82 zł	- zł	36 031,52 zł	- zł	36 031,52 zł	7 474,60 zł	832 306,74 zł	171 676,13 zł	220 380,60 zł
8)	Środki transportu	1 098 508,11 zł	- zł	70 000,00 zł	- zł	70 000,00 zł	241 910,30 zł	- zł	- zł	241 910,30 zł	926 597,81 zł	1 048 858,84 zł	- zł	14 038,58 zł	- zł	14 038,58 zł	241 910,30 zł	820 987,12 zł	49 649,27 zł	105 610,69 zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 418 422,55 zł	- zł	75 865,60 zł	- zł	75 865,60 zł	- zł	8 134,66 zł	- zł	8 134,66 zł	1 486 153,49 zł	858 430,56 zł	- zł	156 814,25 zł	- zł	156 814,25 zł	8 134,66 zł	1 007 110,15 zł	559 991,99 zł	479 043,34 zł
3.	Zbiory Biblioteczne	461 379,90 zł	- zł	122 344,37 zł	- zł	122 344,37 zł	- zł	124 516,00 zł	- zł	124 516,00 zł	459 208,27 zł	461 379,90 zł	- zł	122 344,37 zł	- zł	122 344,37 zł	124 516,00 zł	459 208,27 zł	- zł	- zł
4.	Pozostałe środki trwałe	4 700 279,32 zł	- zł	324 041,46 zł	- zł	324 041,46 zł	- zł	145 725,82 zł	- zł	145 725,82 zł	4 878 594,96 zł	4 700 279,32 zł	- zł	324 041,46 zł	- zł	324 041,46 zł	145 725,82 zł	4 878 594,96 zł	- zł	- zł
	RAZEM:	219 554 858,90 zł	142 225,95 zł	10 114 764,99 zł	- zł	8 382 149,73 zł	1 782 451,70 zł	387 872,62 zł	256 471,75 zł	2 426 796,07 zł	225 510 212,56 zł	100 442 898,18 zł	- zł	5 719 368,56 zł	- zł	5 719 368,56 zł	737 340,77 zł	105 424 925,97 zł	119 111 960,72 zł	120 085 286,59 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

nie dotyczy

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczystie

opłata roczna 12.634,65 zł

1.5.

wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

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)

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	13 111,06 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	23 976,96 zł				23 976,96 zł
7.	Podatek od nieruchomości os. prawne	402 584,80 zł	88 049,00 zł			490 633,80 zł
8.	Podatek od nieruchomości os. fizyczne	217 317,07 zł	271,00 zł	28 211,00 zł		189 377,07 zł
9.	Podatek rolny os. fizyczne	10 573,59 zł	523,00 zł	55,00 zł		11 041,59 zł
10.	Podatek leśny os. fizyczne	286,58 zł				286,58 zł
11.	Podatek transportowy os. fizyczne	7 687,40 zł				7 687,40 zł
12.	FA	12 331 602,16 zł	10 729 766,65 zł		12 331 602,16 zł	10 729 766,65 zł
13.	ZA	1 013 497,15 zł	815 075,15 zł		1 013 497,15 zł	815 075,15 zł
14.	koszty upomnienia	2 602,37 zł	2 421,17 zł		2 602,37 zł	2 421,17 zł
15.	Nienależ.pobrane świad.z fund.aliment.		29 276,30 zł			29 276,30 zł
16.	Nienależ.pobrane świad.rodzinne		3 829,78 zł			3 829,78 zł
17.	Należności z tyt.odpłatności za schronienie		71,90 zł			71,90 zł
	Razem	12 932 263,04 zł	11 669 283,95 zł	28 266,00 zł	13 347 701,68 zł	12 307 100,80 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 4.000.000,00, pożyczka 264.280,00					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	obligacje 5.000.000,- 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					

	Wynagrodzenia pracowników wraz z pochodnymi	24 872 850,76	
	Odprawy emerytalne	275 333,73	
	Wyplacone nagrody jubileuszowe	402 120,70	
	Ekwiwalenty urlopowe	33 790,93	
	Odpis ZFSS	767 648,10	
	Inne świadczenia	24 383,20	
	Razem	26 376 127,42	
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		
	11.068.788,53		
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		
	SP Trumiejki - umowa darowizny na kwotę - 24.261,75 pakiety multimedialne 25 szt (NASK-PIB); SP 2 w Prabutach darowizna NASK - szafa z laptopami (16 szt.) i monitorem interaktywnym - 44.243,10 zł		

Monika Kuśmierska
(główny księgowy)

12.04.2024
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Szulc
(kierownik jednostki)