

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy
1.2	siedzibę jednostki
	Jabłonowo Pomorskie
1.3	adres jednostki
	ul. Główna 28, 87-330 Jabłonowo Pomorskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego 0402073
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych, zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - Składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
 - Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy;
 - Składniki majątku o wartości początkowej od 10.000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych na koniec roku od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania,
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowana w bilansie. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
5. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach wg miesiąca sprzedaży wskazanego na dokumencie rozliczeniowym.
6. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
7. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Do ewidencji księgowej danego miesiąca przyjmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do UMiG po opisie merytorycznym do 5-ego dnia miesiąca następnego, a dotyczą okresu poprzedniego i obciążają koszty okresu, którego dotyczą. Jeżeli ten dzień przypada na dzień wolny od pracy (sobota) to do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku.

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
	<p>Wartości niematerialne i prawne: stan na początek roku 197.380,45 zł zwiększenie z tytułu nabycia 0,00 zł stan na koniec roku 197 380,45 zł.</p> <p>Środki trwałe: Grunty BO 2.891.602,21 zł zwiększenie 389.661,63 zł zmniejszenie 24.457,00 zł BZ 3.256.806,84zł.</p> <p>Budynki, budowle: BO 7.751.427,55 zł zwiększenia 4.234.794,36zł, zmniejszenia 373.096,61 zł BZ 11.613.125,30 zł.</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej: BO 42.125.358,26 zł zwiększenie 15.321.563,78 zł zmniejszenie 8.580.622,78 zł BZ 48.866.299,26 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 121.754,84 zwiększenie 0,00 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 121.74,84 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 327.514,13 zł zwiększenie 6.420,00 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 333.934,13 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne: BO 77 686,24 zł, zwiększenia 0,00 zł zmniejszenia 0,00 zł BZ 77.686,24 zł.</p> <p>Środki transportu BO 838.937,48 zł zwiększenia 160.000,00 zł zmniejszenia 32.413,18 zł BZ 966.524,30 zł</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości BO 1.851.727,91 zł zwiększenie 340.021,71 zł zmniejszenie 431.713,71 zł BZ 1 760.036,15 zł.</p> <p>Umorzenia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 159.842,44 zł amortyzacja roczna 18.442,07 zł BZ 178.284,51 zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>Budynki, budowle: BO 1.685.331,70 zł, zwiększenia 1.533,62 zł, zmniejszenia 7.707,27 zł amortyzacja roczna 210.373,33 zł BZ 1.889.531,38 zł</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej BO 7.007.067,27 zł zwiększenie 914.929,25 zł, zmniejszenia 916.512,53 amortyzacja roczna 1.418.967,81 zł , BZ 8.424.451,80 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 78.218,86 zł zmniejszenia 331,50 zł amortyzacja roczna 8.051,94 zł BZ 85.939,30 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 242.911,27 zł amortyzacja roczna 32.948,27 zł BZ 275.859,54 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne BO 24.962,87 zł amortyzacja roczna 2.596,50 BZ 27.559,37 zł</p> <p>Środki transportu BO 437.898,81 zł zmniejszenie 32.413,18 zł amortyzacja roczna 10.000,00 zł BZ 415.485,63 zł.</p> <p>Narzędzia, przyrządy BO 1.756.494,96 zwiększenia 298,99 zł zmniejszenia 306.197,37 zł amortyzacja roczna 210.915,41 zł BZ 1.661.511,99 zł</p>
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 wieczyście
	<p>Własność Miasta i Gminy Jabłonowo Pomorskie przekazana w użytkowanie wieczyste – 0,9962 ha wartość 137.444,00 zł, opłata roczna 3.899,54 zł</p> <p>Mienie komunalne użytkowane wieczyście od Skarbu Państwa – 5.081,41 zł opłata roczna</p>
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
	63.161 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł w Spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa „KZN-Toruński Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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)
	Odpis aktualizujący należności na dzień 31.12.2023 w wysokości 228.222,01 zł, (podatki), zmniejszenie o kwotę 17.856,75 zł zwiększenie o kwotę 90.738,28 zł (podatki).
11.9.	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
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 1 161 622,40 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 5.612.839,22 zł
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 23.670.000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby 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
	Subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2022 r. na styczeń 2023 r. – 749.696,00 zł, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2023 r. na styczeń 2024 r. 877.275,00 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy 859.133,13 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa 15.052,50 zł brutto Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 10.891,52 zł brutto Refundacja kosztów zakupu okularów 960,00,00 zł brutto Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej 469,75 zł brutto Wynagrodzenie za nadgodziny 89,80 zł brutto Odprawa emerytalna 73.320,00 zł brutto
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

	Nie dotyczy
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

.....Barbara Suchocka.....
(główny księgowy)

2024.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Górski
(kierownik jednostki)