

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pasym
1.2	siedzibę jednostki
	Pasym
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 8, 12-130 Pasym
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	wg. PKD2007 - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (symbol 8411Z). Przedmiot działalności określony w ustawie o samorządzie gminnym i innych ustawach.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK. Sprawozdanie zawiera dane łączne, wynikające ze sprawozdań jednostkowych następujących jednostek: Urzędu Miasta i Gminy

	w Pasymiu, Miejsko-Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Pasymiu, Szkoły Podstawowej w Tylkowie, Przedszkola w Pasymiu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi - rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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 (Dz. U. z 2020, poz. 342, z późn. zm.).</p> <p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji. 2. Środki trwale, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 3. Pozostałe środki trwale (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskiwania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. 4. Środki trwale, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. 5. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje, że w jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

	6. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane bezpośrednio w koszty zużycia. Wycenia się je wg zasady: pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.
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

Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			razem zmniejszenia	Stan końcowy
			nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	rozchód	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja wartości		
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	888 505,71	60 050,00	0,00	0,00	60 050,00	7 274,65	0,00	0,00	7 274,65	941 281,06
2.1.	Grunty	8 032 117,28	92 346,29	0,00	0,00	92 346,29	65 641,36	0,00	0,00	65 641,36	8 058 822,21
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	304 513,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	304 513,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	57 648 455,33	8 441 994,41	0,00	0,00	8 441 994,41	63 804,47	0,00	0,00	63 804,47	66 026 645,27
2.3.	Środki transportu	2 665 936,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 665 936,48
2.4.	Inne środki trwałe	2 376 760,40	792 569,05	15 115,90	0,00	807 684,95	47 577,80	0,00	0,00	47 577,80	3 136 867,55
2.	Razem środki trwałe	70 723 269,49	9 326 909,75	15 115,90	0,00	9 342 025,65	177 023,63	0,00	0,00	177 023,63	79 888 271,51
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	15 581 409,42	12 933 320,14	0,00	0,00	12 933 320,14	0,00	9 841 566,72	0,00	9 841 566,72	18 673 162,84
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	86 304 678,91	22 260 229,89	15 115,90	0,00	22 275 345,79	177 023,63	9 841 566,72	0,00	10 018 590,35	98 561 434,35

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie – stan końcowy
			Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	239 320,30	142 137,12	0,00	0,00	142 137,12	0,00	0,00	0,00	0,00	381 457,42
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 076 539,36	1 964 658,13	0,00	0,00	1 964 658,13	28 333,52	0,00	0,00	28 333,52	26 012 863,97
2.3.	Środki transportu	1 306 951,27	210 945,72	0,00	0,00	210 945,72	0,00	0,00	0,00	0,00	1 517 896,99
2.4.	Inne środki trwałe	1 676 214,97	135 301,68	0,00	37 021,66	172 323,34	3 964,80	0,00	7 011,00	10 975,80	1 837 562,51
2.	Razem środki trwałe	27 059 705,60	2 310 905,53	0,00	37 021,66	2 347 927,19	32 298,32	0,00	7 011,00	39 309,32	29 368 323,47
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	27 059 705,60	2 310 905,53	0,00	37 021,66	2 347 927,19	32 298,32	0,00	7 011,00	39 309,32	29 368 323,47

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 wieczysto
	UMiG - 53 013 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
	M-GOPS - środki trwałe używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia - 7 173,45 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Udziały: liczba - 88 564 szt., wartość łączna - 4 596 550 zł
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)
	Nie dotyczy
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

	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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																																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>jednostka</th> <th>nagrody jubileuszowe</th> <th>odprawy emerytalne</th> <th>ekwiwalent za urlop</th> <th>RAZEM:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu</td> <td>89 382,00</td> <td>38 232,00</td> <td>72 752,06</td> <td>200 366,06</td> </tr> <tr> <td>Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu</td> <td>18 026,00</td> <td></td> <td></td> <td>18 026,00</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa w Pasymiu</td> <td>15 910,66</td> <td>16 398,18</td> <td>1 715,69</td> <td>34 024,53</td> </tr> <tr> <td>Szkoła Podstawowa w Tylkowie</td> <td>13 013,98</td> <td></td> <td></td> <td>13 013,98</td> </tr> <tr> <td>Przedszkole w Pasymiu</td> <td></td> <td>14 905,62</td> <td>5 450,47</td> <td>20 356,09</td> </tr> <tr> <td>RAZEM:</td> <td>136 332,64</td> <td>69 535,80</td> <td>79 918,22</td> <td>285 786,66</td> </tr> </tbody> </table>	jednostka	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	ekwiwalent za urlop	RAZEM:	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	89 382,00	38 232,00	72 752,06	200 366,06	Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu	18 026,00			18 026,00	Szkoła Podstawowa w Pasymiu	15 910,66	16 398,18	1 715,69	34 024,53	Szkoła Podstawowa w Tylkowie	13 013,98			13 013,98	Przedszkole w Pasymiu		14 905,62	5 450,47	20 356,09	RAZEM:	136 332,64	69 535,80	79 918,22	285 786,66
jednostka	nagrody jubileuszowe	odprawy emerytalne	ekwiwalent za urlop	RAZEM:																																
Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu	89 382,00	38 232,00	72 752,06	200 366,06																																
Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pasymiu	18 026,00			18 026,00																																
Szkoła Podstawowa w Pasymiu	15 910,66	16 398,18	1 715,69	34 024,53																																
Szkoła Podstawowa w Tylkowie	13 013,98			13 013,98																																
Przedszkole w Pasymiu		14 905,62	5 450,47	20 356,09																																
RAZEM:	136 332,64	69 535,80	79 918,22	285 786,66																																
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																																			

	0 zł - w związku z brzmieniem punktów 6.3.1-6.3.3, 6.36, 6.37 części VI Krajowego Standardu Rachunkowości Nr 11 „Środki trwałe”.
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
	podatek dochodowy od osób fizycznych pobierany w formie karty podatkowej - 12 876,79 zł, podatek od czynności cywilnoprawnych - 758 431,86 zł.
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

z upoważnienia:

.....

(główny księgowy)

..2024-04-29.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

