

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy w Pasymiu
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 regulaminie organizacyjnym Urzędu Miasta i Gminy w Pasymiu.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE. Sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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.).

W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:

1. Środki trwałe 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 trwałe, 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. Dla pozostałych środków trwałych prowadzi się:
 - a) ewidencję ilościową dla wyposażenia o wartości jednostkowej do 500 zł.
 - b) ewidencję ilościowo - wartościową dla wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 500 zł do wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się :
 - a) odzież i umundurowanie
 - b) meble i dywany (w tym wykładzinę i chodniki)
 - c) pozostałe środki trwałe (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 używania.
5. Środki trwałe, 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.
6. Okres dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi:

	<ul style="list-style-type: none"> - od wartości oprogramowania komputerów i praw autorskich : 2 lata, - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych : 3 lata, - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 5 lat. <p>7. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,</p> <p>8. 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.</p> <p>9. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane bezpośrednio w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy, objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn. Komórki organizacyjne dokonujące zakupu materiałów i towarów odpowiadają za ich rozliczenie. Wycenia się je wg zasady: pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.</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

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	784 654,64	60 050,00			60 050,00				0,00	844 704,64
2.1.	Grunty	8 032 117,28	92 346,29			92 346,29	65 641,36			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	304 513,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	40 597 597,81	8 441 994,41			8 441 994,41	63 804,47			63 804,47	48 975 787,75
2.3.	Środki transportu	2 490 342,98	0,00			0,00	0,00			0,00	2 490 342,98
2.4.	Inne środki trwałe	945 015,50	759 246,39			759 246,39	47 577,80			47 577,80	1 656 684,09
2.	Razem środki trwałe	52 065 073,57	9 293 587,09	0,00	0,00	9 293 587,09	177 023,63	0,00	0,00	177 023,63	61 181 637,03
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	15 561 409,42	12 933 320,14			12 933 320,14		9 841 566,72		9 841 566,72	18 653 162,84
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	67 626 482,99	22 226 907,23	0,00	0,00	22 226 907,23	177 023,63	9 841 566,72	0,00	10 018 590,35	79 834 799,87

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	135 469,23	142 137,12			142 137,12				0,00	277 606,35
2.1.	Grunty	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
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 501 019,73	1 545 601,07			1 545 601,07	28 333,52			28 333,52	20 018 287,28
2.3.	Środki transportu	1 229 109,29	208 761,72			208 761,72				0,00	1 437 871,01
2.4.	Inne środki trwałe	754 909,54	90 418,65			90 418,65	3 964,80			3 964,80	841 363,39
2.	Razem środki trwałe	20 485 038,56	1 844 781,44	0,00	0,00	1 844 781,44	32 298,32	0,00	0,00	32 298,32	22 297 521,68
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	20 485 038,56	1 844 781,44	0,00	0,00	1 844 781,44	32 298,32	0,00	0,00	32 298,32	22 297 521,68

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
	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
	Nie dotyczy
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	200 366,06 zł, w tym: nagrody jubileuszowe - 89 382 zł, odprawy emerytalne - 38 232 zł, ekwiwalent za urlop - 72 752,06 zł.
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)

..2024-04-25.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)