

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy Miasteczko Krajeńskie
1.2	siedzibę jednostki
	ul.Dąbrowskiego 16, 89-350 Miasteczko Krajeńskie
1.3	adres jednostki
	ul.Dąbrowskiego 16, 89-350 Miasteczko Krajeńskie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd stanowi aparat pomocniczy Rady i jej komisji oraz Burmistrza. Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonania zadań spoczywających na gminie m. in. zadań własnych wynikających z przepisów prawa, zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, zadań wykonywanych na podstawie porozumień z organami innych jst, zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023 r.
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)
	Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Przyjęte zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych: stosuje się stawki amortyzacyjne ustalone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Zasady dokonywania wyceny aktywów i pasywów: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny wktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego np. wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegające rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów itp. księguje się w koszty miesiąca , w którym zostały poniesione. Ze względu na nieistotną warość nie rozlicza się kosztów w czasie. W ewidencji środków trwałych ewidencjonuje się środki trwałe o wartości równej lub wyższej niż 10.000,00 zł. Pozostałe środki trwałe o wartości równej lub wyższej od 100 zł ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej, pozostałe środki trwałe i drobne przedmioty o wartości nie przekraczającej 100 zł nie podlegają ewidencji.
5.	inne informacje
	brak
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
	Tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Tabela nr 3
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Tabela nr 4
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 5
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
	Tabela nr 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela nr 7
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)
	Tabela nr 8
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 9
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
	Tabela nr 10
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 10
c)	powyżej 5 lat
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 11

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 11
1.16.	inne informacje
	Tabela nr 11
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Tabela nr 11
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
	Tabela nr 11
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 11
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

TABELA NR 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.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych - stan na koniec roku
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia i inne		zbycie	likwidacja	inne				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	167 283,38	2 233,00			2 233,00				0,00	169 516,38	169 516,38	-
2. Razem środki trwałe	41 208 606,97	3 398 099,03	109 799,99	113 563,40	3 621 462,42	8 221,75	39 377,30	111 338,30	158 937,35	44 671 132,04	16 889 008,14	27 782 123,90
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	1 158 190,47	3 251,61		113 563,40	116 815,01	4 711,85		0,00	4 711,85	1 270 293,63		1 270 293,63
2.1.1. Grunty stanowiące własność gminy	681 144,57	3 251,61		113 563,40	116 815,01	4 711,85		0,00	4 711,85	793 247,73		793 247,73
2.1.2. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	311 400,00	0,00			0,00			0,00	0,00	311 400,00		311 400,00
2.1.3. Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie	165 645,90	0,00		0,00	0,00				0,00	165 645,90		165 645,90
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	35 405 708,79	3 102 672,11	109 799,99		3 212 472,10	3 509,90	1 207,81	111 338,30	116 056,01	38 502 124,88	14 839 573,09	23 662 551,79
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	3 980 053,87	292 175,31			292 175,31	0,00	38 169,49		38 169,49	4 234 059,69	1 572 661,21	2 661 398,48
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	491 069,21	0,00			0,00				0,00	491 069,21	303 189,21	187 880,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	173 584,63				0,00			0,00	0,00	173 584,63	173 584,63	-
3. Pozostałe środki trwałe	1 123 889,50	230 427,10		11 016,49	241 443,59		75 158,22	27 615,49	102 773,71	1 262 559,38	1 262 559,38	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	42 499 779,85	3 630 759,13	109 799,99	124 579,89	3 865 139,01	8 221,75	114 535,52	138 953,79	261 711,06	46 103 207,80	18 321 083,90	27 782 123,90

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	167 283,38		2 233,00		2 233,00		169 516,38
2. Razem środki trwałe	15 189 160,53	0,00	1 852 560,26		1 852 560,26	152 712,65	16 889 008,14
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	0,00				0,00		0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność gminy	0,00				0,00		0,00
2.1.2. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00		0,00
2.1.3. Grunty otrzymane w wieczyste użytkowanie	0,00				0,00		0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	13 436 104,27		1 518 011,98		1 518 011,98	114 543,16	14 839 573,09
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 309 722,58		301 108,12		301 108,12	38 169,49	1 572 661,21
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	269 749,21		33 440,00		33 440,00		303 189,21
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	173 584,47		0,16		0,16		173 584,63
3. Pozostałe środki trwałe	1 123 889,50		213 828,10	27 615,49	241 443,59	102 773,71	1 262 559,38
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3)	16 480 333,41	0,00	2 068 621,36	27 615,49	2 096 236,85	255 486,36	18 321 083,90

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
0 - GRUNTY	6 800,00	Działka 511/13 - wartość księgowa 4,33
0 - GRUNTY	31 100,00	Działka 511/1 - wartość księgowa 9.95
0- GRUNTY	2 300,00	Działka 1115/6 - wartość księgowa 29.33
0-GRUNTY	14 000,00	Działka 1154/9 - wartość księgowa 8,62
0-GRUNTY	2 664 460,00	Działka 305/2 wartość księgowa 74.080,00
0-GRUNTY	10 000,00	Działka 1318- wartość księgowa 5,85
0-GRUNTY	60 000,00 - 239/3	Działka 239 - wartość księgowa 468,26
	60 000,00 - 239/4	
	60 000,00 - 239/5	
	60 000,00 - 239/6	
1-BUDYNKI	413 200,00	Wartość księgowa 9.422,38
Razem	3 141 860,00	

TABELA NR 5**Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m2)	42134
Wartość (w zł)	165 645,90

TABELA NR 10

Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
1	2	3	4	6
Kredyty i pożyczki	3 468 952,32	0,00	0,00	3 468 952,32
Emisji obligacji				0,00
Inne zobowiązania finansowe				0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00		0,00
Razem	3 468 952,32	0,00	0,00	3 468 952,32

TABELA NR 11

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3
1. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0,00	
2. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	101.573,08	ekwiwalent za urlop - 11.523,70 nagrody jubileuszowe - 25.249,38 odprawa emerytalna - 64.800,00
3. Inne informacje	0,00	
4. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	3 504 730,06	Ogólne koszty wytworzenia w 2023 r.
6. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	