

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
	01.01.2022 – 31.12.2022
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 163 476,94 zł zwiększenie z tytułu nabycia 33 903,51 zł stan na koniec roku 197 380,45 zł.</p> <p>Środki trwałe: Grunty BO 2 669 305,78 zł zwiększenie 241 955,13 zł zmniejszenie 19 658,70 zł BZ 2.891 602,21 zł.</p> <p>Budynki, budowle: BO 7 338 438,16 zł zwiększenia 412 989,39 zł, zmniejszenia 0,00 zł BZ 7 751 427,55 zł.</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej: BO 34 375 497,86 zł zwiększenie 7 749 860,40 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 42 125 358,26 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 121.754,84 zł zwiększenie 0,00 zł zmniejszenie 0,00 zł BZ 121.74,84 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 289.779,13 zł zwiększenie 85 645,42 zł zmniejszenie 47 910,62 zł BZ 327 514,13 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 946.654,58 zł zwiększenia 79 000,00 zł zmniejszenia 186 717,10 zł BZ 838 937,48 zł</p> <p>Pozostałe narzędzia, przyrządy ruchomości BO 1 684 698,19 zł zwiększenie 873 196,20 zł zmniejszenie 706 166,48 zł BZ 1 851 727,91 zł.</p> <p>Umorzenia</p> <p>Wartości niematerialne i prawne: BO 136 050,21 zł amortyzacja roczna 23 792,23 zł BZ 159 842,44 zł.</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>Budynki, budowle: BO 1 500 690,77 zł amortyzacja roczna 184 640,93 zł BZ 1 685 331,70 zł</p> <p>Obiekty inżynierii lądowej i wodnej BO 6 002 451,07 zł amortyzacja roczna 1 004 616,26 zł , BZ 7 007 067,27 zł</p> <p>Kotły i maszyny BO 70 498,42 zł amortyzacja roczna 7 720,44 zł BZ 78 218,86 zł</p> <p>Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania BO 287 004,46 zł amortyzacja roczna 3 486,38 zł zmniejszenie 47 879,57 zł BZ 242 911,27 zł.</p> <p>Urządzenia techniczne BO 21 891,55 zł amortyzacja roczna 3 071,32 BZ 24 962,87 zł</p> <p>Środki transportu BO 592.282,583 zł zwiększenie 29 000,00 zł, zmniejszenie 186 717,10 zł amortyzacja roczna 3 333,33 zł BZ 437 898,81 zł.</p> <p>Narzędzia, przyrządy BO 1 547 878,66 zł zwiększenia 622 359,13 zł zmniejszenia 705 214,46 zł amortyzacja roczna 291 471,63 zł BZ 1.756 494,96 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 wieczysto
	<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 wieczysto od Skarbu Państwa – 3.586,71 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
	60.000 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 31.12.2022 w wysokości 155 340,48 zł, (podatki) zwiększenie o kwotę 84.954,78 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 4 444 461,62 zł
c)	powyżej 5 lat
	Zobowiązania z tytułu spłaty pożyczek i wykupu obligacji 4.500.000,00 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 2021 r. na styczeń 2022 r. -650 653,00 zł, subwencja oświatowa otrzymana w grudniu 2022 r. na styczeń 2023 r. 749 696,00 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa 59 246,50 zł brutto Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 3 287,34 zł brutto Refundacja kosztów zakupu okularów 2.880,00 zł brutto Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej 499,50 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)

2023.03.22
(rok, miesiąc, dzień)

Przemysław Górski
(kierownik jednostki)