

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Krynkach
1.2	siedzibę jednostki
	16-120 Krynki
1.3	adres jednostki
	ul. Garbarska 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 r.- 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się następująco:</p> <p>a) nabyte z własnych środków- w cenie nabycia,</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie- według wartości określonej w decyzji właściwego organu lub ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartości godziwej, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nieodpłatnego otrzymania;</p> <p>c) nabyte w drodze spadku lub darowizny- według wartość określonej w dokumencie stwierdzającym nabycie spadku lub darowizny lub ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub wartości godziwej, w przypadku braku określonej wartości w dokumencie nabycia spadku lub darowizny;</p> <p>d) ujawnione w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów lub w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiej samej lub podobnej wartości niematerialnej i prawnej lub w wartości godziwej.</p> <p>Na dzień bilansowy wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają dokonane odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>2. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu- według ceny nabycia;</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania;</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji- według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania;</p> <p>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny- według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu;</p>

e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu;

f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany niesprawnego- w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych wynosi powyżej 10 000,00 zł.

Do pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo- wartościowej zalicza się rzeczowe aktywa trwałe o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości jednostkowej od 500,01 zł do 10 000,00 zł. Stosuje się do nich uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w miesiącu przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ich ewidencją bilansową ilościowo-wartościową.

Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 500,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem pozabilansową ewidencją ilościową.

Dla pozostałych środków trwałych o wartości do 100,00 zł stosuje się uproszczenie polegające na spisywaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia do użytkowania, bez obowiązku objęcia pozabilansową ewidencją ilościową.

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, łącznie z kosztami obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu finansowania budowy, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

4. Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:

- 1) w przypadku zakupu- w cenach nabycia,
- 2) w przypadku darowizny lub ujawnienia jako nadwyżki- w wartości rynkowej,
- 3) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu,

Rozchód dóbr kultury wycenia się w cenach ewidencyjnych. Dobra kultury nie podlegają umarzaniu.

5. Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust.1.

6. Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty zakupu nie są istotne. Na dzień bilansowy akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

7. Zapasy obejmują zakup materiałów. Jednostka prowadzi gospodarkę magazynową zapasu paliwa w samochodach OSP. Pozostałe zakupione materiały (materiały biurowe, środki czystości, olej opałowy, węgiel) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. Na dzień 31 grudnia danego roku sporządza się inwentaryzację zapasu paliwa, oleju opałowego i węgla.

8. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasad ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).

9. Krajowe środki pieniężne w kasie ujmuje się w księgach rachunkowych i wycenia w wartości nominalnej.

10. Krajowe środki pieniężne na rachunkach bankowych wykazuje się w kwocie wynikającej z dokumentów bankowych (wyciągów bankowych, potwierdzeń sald na ostatni dzień roku obrotowego) w wartości nominalnej.

11. Inne środki pieniężne wycenia się według wartości nominalnej.

12. Akcje i udziały na dzień bilansowy akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

13. W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych.

14. Fundusz jest wyceniany według wartości nominalnej.

15. Wynik finansowy ustala się przy zastosowaniu zasady memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów. Na wynik finansowy mają wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

	<p>Natomiast na przychody mają wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody działalności operacyjnej, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.</p> <p>16. Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami, naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>17. Fundusze specjalne wycenia się w wartości nominalnej. Pozycja ta obejmuje Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.</p> <p>Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4- „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.</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
	wg załącznika nr 1
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
	nie dotyczy
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
	środki trwałe w użyczeniu będące własnością innych jednostek- 60 244,88 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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)
	wg załącznika nr 2
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	440 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	440 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	600 000 zł
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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	330 671,77 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	54 595,05 zł, w tym: nagrody jubileuszowe- 20 222,25 zł, odprawy emerytalne- 33 840,00 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop- 532,80 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

	Saldo na dzień 01.01.2023 r.- 57 934 zł, zwiększenia- 559 215,41 zł, zmniejszenia- 278 300,00 zł, saldo na dzień 31.12.2023 r.- 338 849,41 zł, odsetki oraz różnice kursowe nie wystąpiły
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
	nie dotyczy

29.03.2024 r.

.....
(główny księgowy)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2023 r.

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przychody	przemieszczenie	inne		Zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	22 226,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 226,10
2.	Grunty	3 388 714,72	800,00	0,00	117 965,80	118 765,80	633,75	0,00	2 672,10	3 305,85	3 504 174,67
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18 050 487,05	263 300,00	0,00	0,00	263 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 313 787,05
4	Urządzenia techniczne i maszyny	612 712,07	15 000,00	0,00	0,00	15 000,00	0,00	0,00	12 401,29	12 401,29	615 310,78
5	Środki transportu	833 729,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	833 729,00
6	Inne środki trwałe	216 525,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216 525,18
razem		23 124 394,12	279 100,00	0,00	117 965,80	397 065,80	633,75	0,00	15 073,39	15 707,14	23 505 752,78

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
22 226,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	22 226,10	0,00	0,00
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 388 714,72	3 504 174,67
4 281 504,80	0,00	722 879,51	0,00	722 879,51	0,00	5 004 384,31	13 768 982,25	13 309 402,74
574 213,13	0,00	16 371,03	0,00	16 371,03	11 574,53	579 009,63	38 498,94	36 301,15
719 223,38	0,00	108 072,72	0,00	108 072,72	0,00	827 296,10	114 505,62	6 432,90
184 011,73	0,00	1 855,00	0,00	1 855,00	0,00	185 866,73	32 513,45	30 658,45
5 781 179,14	0,00	849 178,26	0,00	849 178,26	11 574,53	6 618 782,87	17 343 214,98	16 886 969,91

Środki trwale niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	3 388 714,72	118 765,80	3 305,85	3 504 174,67
2.	Dobra kultury	30 658,45	0,00	0,00	30 658,45

Pozostałe środki trwale

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	43 793,18	0,00	19 151,10	0,00	19 151,10	0,00	0,00	0,00	0,00	62 944,28
2.	Pozostałe środki trwale	460 696,78	0,00	104 156,42	0,00	104 156,42	0,00	3 749,04	0,00	3 749,04	561 104,16
	razem	504 489,96	0,00	123 307,52	0,00	123 307,52	0,00	3 749,04	0,00	3 749,04	624 048,44

29.03.2024 r.

Załącznik nr 2 do informacji dodatkowej za 2023 r.

Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatki i opłaty lokalne	56 903,68	30 136,00	0,00	13 507,68	73 532,00
2.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	24 327,65	15 727,26	0,00	0,00	40 054,91
3.	Dzierżawa nieruchomości	514,68	44,34	0,00	0,00	559,02
razem		81 746,01	45 907,60	0,00	13 507,68	114 145,93

29.03.2024 r.