

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwę jednostki
	Urząd Miejski w Sępopolu
1.2	Siedzibę jednostki
	Urząd Miejski w Sępopolu
1.3	Adres jednostki
	11-210 Sępól, ul. 11 Listopada 7
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)
	Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego są prowadzone w siedzibie jednostki za pomocą komputera, przy użyciu systemu komputerowego RESPONS autorstwa firmy ZETO SOFTWARE Sp. z o.o. Olsztyn według wersji aktualizowanych na bieżąco. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne są wyceniane według ceny nabycia lub kosztów ich wytworzenia. W przypadku otrzymania ich w drodze darowizny lub nieodpłatnego otrzymania wycenia się je według wartości wskazanej w umowie lub decyzji, a w przypadku ich braku według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu. Amortyzacja lub umorzenie jest liczona liniowo według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jeden raz w roku na koniec roku obrotowego. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości równej lub wyższej od 350,00 zł -10.000,00 zł (za wyjątkiem zespołów komputerowych). Zakupione materiały (paliwo, opał) księgowane są w koszty na zespół 4 w momencie ich nabycia i aktywowane na koniec roku wg danych z inwentaryzacji.
5.	Inne informacje
	Brak informacji.
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

	<i>Według: Tabela Nr 1</i>
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
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
	<i>Według :Tabela Nr 2</i>
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 w firmie Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi w Sp. z o.o. w Olsztynie: Stan na 1.01.2023 r. – 417 udziałów x 500,00 zł = 208.500,00 zł Stan na 31.12.2023 r. – 417 udziałów x 500,00 zł = 208.500,00 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)
	<i>Według : Tabela Nr 3</i>
1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Stan na 1.01.2023 r. – 0,00 zł Stan na koniec grudnia 2023 r. – 0,00 zł
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <i>według sprawozdania RB-UZ</i>
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	Kredyty długoterminowe – 3.431.418,00 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty długoterminowe - 2.068.985,00 zł
c)	Powyżej 5 lat
	Kredyty długoterminowe – 2.047.999,00 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.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki.
1.12.	Łączną 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 wystąpiły.
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.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i rentowe, ekwiwalenty za urlop, odpisy na ZFS, BHP, dodatkowe wynagrodzenie roczne wyniosły – 3.182.793,23 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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 9.566.290,58 zł, w tym: projekty inwestycyjne współfinansowane ze środków unijnych –203.500,43, pozostałe inwestycje – 9.362.790,15 zł.
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

2024-03-26

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 1

Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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)
			aktualizacja	przychody (nabycie)	przemieszczenie*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	611.862,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	611.862,10
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	611862,10	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	611.862,10
1.1	Grunty	17.682.415,26	0,00	0,00	0,00	0,00	274.827,00	0,00	0,00	274.827,00	17.407.588,26
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	268.369,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	268.369,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54.381.054,05	0,00	8.800.886,26	0,00	8.800.886,26	0,00	738.650,95	0,00	738.650,95	62.443.289,36
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.943.002,52	0,00	153.412,00	0,00	153.412,00	0,00	3.839,00	0,00	3.839,00	2.092.575,52
1.4	Środki transportu	2.075.958,29	0,00	457.471,18	0,00	457.471,18	0,00	0,00	247.938,40	247.938,40	2.285.491,07
1.5	Inne środki trwałe	365.285,30	0,00	101.788,69	0,00	101.788,69	0,00	0,00	58.130,70	58.130,70	408.943,29
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	76.447.715,42	0,00	9.513.558,13	0,00	9.513.558,13	274.827,00	742.489,95	306.069,10	1.323.386,05	84.637.887,50

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	570.626,67	0,00	4.265,76	0,00	4.265,76	0,00	574.892,43	41.235,43	36.969,67
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	570.626,67	0,00	4.265,76	0,00	4.265,76	0,00	574.892,43	41.235,43	36.969,67
1.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.682.415,26	17.407.588,26
1.1.1	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	268.369,00	268.369,00
1.2	Budynki, lokale i i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16.187.300,79	0,00	2.085.937,56	0,00	2.085.937,56	718.742,32	17.554.496,03	38.193.753,26	44.888.793,33
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1.217.303,58	0,00	118.068,81	0,00	118.068,81	2.465,43	1.332.906,96	725.698,94	759.668,56
1.4	Środki transportu	2.075.958,29	0,00	34.922,10	0,00	34.922,10	0,00	2.110.880,39	0,00	174.610,68
1.5	Inne środki trwałe	249.334,88	0,00	36.703,98	0,00	36.703,98	0,00	286.038,86	115.950,42	122.904,43
II	Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5)	19.729.897,54	0,00	2.275.632,45	0,00	2.275.632,45	721.207,75	21.284.322,24	56.717.817,88	63.353.565,26

* przez przemieszczenie należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi

Tabela 2

Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	Powierzchnia (ha)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	Powierzchnia (ha)	3,5	-	-	3,5
		Wartość (zł)	268.369,00	-	-	268.369,00
	Ogółem:	Powierzchnia (ha)	3,5	-	-	3,5
		Wartość (zł)	268.369,00	-	-	268.369,00

Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie jej prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

Tabela 3

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tyt. dostaw i usług	6.373,53	0,00	0,00	0,00	6.373,53
2.	Pozostałe należności	80.131,70	0,00	0,00	0,00	80.131,70
3.	Należności finansowe z tytułu pożyczek	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.						
5.						
	Ogółem:	86.505,23	0,00	0,00	0,00	86.505,23

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisu dotyczy.

