

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego sporządzonego za okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.

1. Dane podstawowe:

- 1.1. Nazwa jednostki – **Urząd Miasta Kętrzyn**
- 1.2. Siedziba – **Miasto Kętrzyn**
- 1.3. Adres – **ul. Wojska Polskiego 11, 11-400 Kętrzyn**
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Miasta Kętrzyn jest jednostką budżetową działającą na podstawie ustaw m.in. ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (jednolity tekst Dz. U. z 2023 r. poz. 40, 572, 1463, 1688). Urząd Miasta Kętrzyn wykonuje zadania wynikające z art. 6 ust. 1 ww. ustawy, zgodnie z zapisami którego, do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

3. W okresie objętym sprawozdaniem finansowym **Burmistrzem Miasta Kętrzyn** był i jest nadal **Ryszard Niedziółka**. Organem stanowiącym i kontrolnym jest **Rada Miejska w Kętrzynie**, organem wykonawczym jest **Burmistrz Miasta Kętrzyn**.

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta w Kętrzynie składa się z:

- a) Bilansu (jednostki budżetowej).

Bilans jednostki jest sprawozdaniem statycznym, obrazującym stan posiadanego przez jednostkę majątku (z wyszczególnieniem na majątek trwały i obrotowy) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce).

- b) Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy).

Rachunek zysków i strat jednostki prezentuje w ujęciu dynamicznym zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe.

- c) Zestawienia zmian w funduszu.

Podstawowym celem zestawienia zmian funduszu jest przedstawienie informacji o zaistniałych zmianach w poszczególnych składnikach funduszu. Obrazuje również poniesione koszty i osiągnięte przychody, które zostały bezpośrednio przeniesione na fundusz własny.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami Ustawy o rachunkowości, Ustawy o finansach publicznych oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone były przy użyciu programów komputerowych. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu dokumentów. Aktywa i pasywa Urzędu Miasta w Kętrzynie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2023 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu Miasta wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Należności długoterminowe:

Do należności długoterminowych zostały zaliczone wszystkie należności, których termin wymagalności przypada na okres dłuższy niż 12 miesięcy po dniu bilansowym. W przypadku Urzędu Miasta Kętrzyn należności długoterminowe dotyczą ratalnego wykupu gruntu związanego z przekształceniem użytkownika wieczystego gruntu w prawo własności.

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Do sum obcych zaliczono przechowywane obce środki pieniężne, w szczególności kaucje mieszkaniowe, wadia oraz zabezpieczenie należytego wykonania umowy. Sumy obce zostały wykazane w wartości nominalnej.

Do funduszy specjalnych zaliczono:- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, który tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2024 r., poz. 288 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej.

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

2.1. 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

Tab. 1. Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktuali- zacja wart.	nabycie	prze- m wewn	rozchód	A k tu al	Przych- .	prze- m wewn	Roz- chód	
1.	Środki trwałe	252 705 167,52	0,00	27 110 984,07	0	0	0	0,00	0,00	733 065,33	279 083 086,26
1.1	Grunty	23 266 773,45		52 000,00						301 022,64	23 017 750,81
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00									0,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	216 972 374,77		11 389 767,86						369 192,69	227 992 949,94
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	6 305 411,02		1 022 114,82							7 327 525,84
1.4	Środki transportu	487 105,71		14.386.242,50						62.850,00	14.810.498,21
1.5	Inne środki trwałe	5 673 502,57		260 858,89							5 934 361,46
SUMA		252 705 167,52	0,00	27 110 984,07	0	0	0	0,00	0,00	733 065,33	279 083 086,26

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Wart. początkowa - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			sktuali- zacja	nabycie	prze- m wewn	inne	sktuali- zacja	Rozchód	prze- m wewn	inn e	
1.	Wartości niematerialne i prawne	1 993 669,24	0,00	303 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 297 269,24
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	1 993 669,24		303 600,00							2 297 269,24
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
SUMA		1 993 669,24	0,00	303 600,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 297 269,24

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP

Lp	Specyfikacja	Umorzenie - Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA				ZMNIJSZENIE UMORZENIA				Umorzenie - Stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktuali-zacja	przem-wewn.	inne	Aktuali-zacja	rozchód	przem-wewn.	inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	125 715 423,68	9 093 468,86					401 625,43			134 407 267,11
1.1	Umorzenie Gruntów	0,00									0,00
1.2	Umorzenie budynków, budowli, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	115 901 983,51	7 235 383,73					338 775,43			122 798 591,81
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	5 214 216,92	294 002,77								5 508 219,69
1.4	Umorzenie środków transportu	375 597,04	1 243 624,56					62 850,00			1 556 371,60
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	4 223 626,21	320 457,80								4 544 084,01
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	619 719,24	338 040,00								957 759,24
SUMA		126 335 142,92	9 431 508,86	0,00	0,00	0,00	0,00	401 625,43	0,00	0,00	135 365 026,35

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	126 989 743,84	144 675 819,15
1.1	Grunty	23 266 773,45	23 017 750,81
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	101 070 391,26	105 194 358,13
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 091 194,10	1 819 306,15
1.4.	Środki transportu	111 508,67	13 254 126,61
1.5.	Inne środki trwałe	1 449 876,36	1 390 277,45
2.	Wartości niematerialne i prawne	1 373 950,00	1 339 510,00
SUMA		128 363 693,84	146 015 329,15

- 2.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
- 2.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowy – nie dotyczy.
- 2.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – nie dotyczy.
- 2.5. 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.
- 2.6. Posiadane papiery wartościowe, w tym akcje i udziały oraz dłużne papiery wartościowe

Tab. 5 Wartość udziałów

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	STAN na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		STAN na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.	3.		4.		5.		6.	
1	Udziały	182 912	24 722 400,00	-	-	-	-	182 912	24 722 400,00
	SUMA	131 645	22 159 050,00	-	-	-	-	182 912	24 722 400,00

- 2.7. 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 JST (*stan pożyczek zagrożonych*) – nie dotyczy.
- 2.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym. – nie dotyczy.
- 2.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty - nie występują w jednostce.
- 2.10. Kwota 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 występuje.
- 2.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie występuje.
- 2.12. Łączna kwota 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 występuje.
- 2.13. 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.

2.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – nie dotyczy.

2.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 6 – świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	odprawy emerytalne	0,00
2.	nagrody jubileuszowe	114 121,72
3.	świadczenia urlopowe	40 350,00
4.	inne,	196 079,73
	w tym:	
	- nagrody jednorazowe	175 195,00
	- ekwiwalent za urlop	20 884,73
SUMA		350 551,45

III. Inne informacje

- 3.1.** Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie występują.
- 3.2.** Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
Łączna wartość środków trwałych w budowie za rok obrachunkowy wynosi **14.130.237,74 zł.**
- 3.3.** Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.
- 3.4.** 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
- 3.5.** Inne informacje - brak

IV. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – brak

Wioletta Stasiuk /-/

2023.12.31

Ryszard Niedziółka /-/

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)