

17.03.2024  
H

Urząd Miasta i Gminy  
Puciano-Nida

19.03.2024

WPLYNĘŁO  
DNIA

342

cz. 1  
podpis

zob.

*[Signature]*

# INFORMACJA DODATKOWA

# **Urząd Miasta i Gminy**

## **Ruciane -Nida, Aleja Wczasów 4**

Sprawozdanie finansowe

za okres 01.01.2023r. – 31.12.2023r.

Oświadczamy, że:

- 1) Sprawozdanie Urzędu Miasta i Gminy z siedzibą w Rucianem-Nidzie Aleja Wczasów 4

za rok 2023, na które składają się:

- bilans,
- rachunek zysków i strat (wariant porównawczy),
- zestawienie zmian w funduszu,
- informacja dodatkowa,

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami na podstawie ksiąg rachunkowych zawierających wszystkie operacje gospodarcze, dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami księgowymi.

- 2) W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

- 3) Inwentaryzacja została przeprowadzona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

- 4) Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania finansowego oraz ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych, stanowiących podstawę jego sporządzenia

Ruciane - Nida, dnia 27 marca 2024 rok.

**Skarbnik Gminy**  
*Wioletta Jankowska-Elsztek*  
Pieczęć i podpis  
Głównego Księgowego

**BURMISTRZ**  
*Piotr Ryszard Petelski*  
Pieczęć i podpis  
Kierownika Jednostki

## **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

**1.**

Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta i Gminy, z siedzibą w Rucianem-Nidzie zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. 2023r. poz. 120 z późn.zm.) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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 (t.j.: Dz. U. 2020 poz. 342).

### **1.1 Nazwa jednostki**

Urząd Miasta i Gminy Ruciane - Nida

### **Siedziba jednostki**

12-220 Ruciane - Nida

### **1.2 Adres jednostki**

Aleja Wczasów 4

### **1.3 Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Do zakresu działalności jednostki należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów tj. zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminnej w zakresie: drogownictwa, oświaty i wychowania, pomocy społecznej, ochrony zdrowia, gospodarki nieruchomości, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, wodociągów i kanalizacji, utrzymania czystości i porządku, gospodarowanie odpadami komunalnymi, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą, krzewienie kultury fizycznej, sportu i turystyki, zapewnienie bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej.

## 2) Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2023r. do 31.12.2023r.

## 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):

*(W roku obrotowym 2023 stosowano zasady nadrzędne wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2023 poz. 120 z późn.zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planu 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 (t.j.: Dz. U. 2020 poz. 342))*

Poszczególne składniki aktywów i pasywów wycenia się stosując rzeczywiste poniesione na ich nabycie/wytworzenie ceny/koszty, z zachowaniem zasady ostrożności w sposób następujący:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
- udziały -metoda praw własności
- inwestycje krótkoterminowe – według ceny/wartości rynkowej albo według ceny nabycia
- rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia
- należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej do zapłaty
- zobowiązania – w kwocie wymaganej do zapłaty
- rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości

- kapitały( fundusze ) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej

- grunty – wg ceny ewidencyjnej określonej przez wydział odpowiedzialny za gospodarkę gruntami.

Ewidencję ilościowo – wartościową bez względu na wartość jednostkową prowadzi się w stosunku do: mebli, sprzętu audiowizualnego, aparatów fotograficznych, elektronarzędzi, sprzętu elektronicznego. Dla pozostałych środków trwałych prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową dla wyposażenia o wartości jednostkowej powyżej 1 000,00zł do wartości nie przekraczającej 10 000,00zł. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

## 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobnie przedstawienie stanów i tytułów zmiana dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

### Zmiana wartości początkowej

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:				Zmniejszenia wartości początkowej:				Razem zmniejszenia (8+9+10)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Nabycie	Aktualizacja	Przenieszenie wewnętrzne	Razem zwiększenia (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Przenieszenie wewnętrzne			
I.	Wartości niematerialne i prawne	1.577.333,07	110.324,10			110.324,10						1.687.657,17
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5+6)	98.926.085,80	37.424.593,41	298.775,70		37.723.369,11	130.928,63	19.548,42	1.999.861,55	2.150.338,60	2.150.338,60	134.499.116,31

I.	Grundy	15.176.051,81	371.075,00		371.075,00	63.731,00	63.731,00	15.483.395,81
I.1.	Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	3.184.527,00				31.844,00	31.844,00	3.152.683,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	79.134.803,44	36.844.734,27		36.844.734,27	57.599,70	19.548,42	113.902.528,04
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.320.452,54	117.447,91		117.447,91		0,00	1.437.900,45
4.	Środki transportu	1.856.048,69						1.856.048,69
5.	Inne środki trwałe	72.180,54						72.180,54
6.	Pozostałe środki trwałe umorzone jednorazowo	1.366.548,78	91.336,23	298.775,70	390.111,93	9.597,93	9.597,93	1.747.062,78
III.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	12.107.051,93	30.008.859,97		30.008.859,97	37.439.416,53	37.439.416,53	4.676.495,37
IV.	Mienie zlikwidowanych jednostek							
V.	Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)	111.033.137,73	67.433.453,38	298.775,70	67.732.229,08	37.570.345,16	19.548,42	139.175.611,68

### Zmiana wartości umorzenia

Lp.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:				Zmniejszenia z tytułu:				Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zbycia	Likwidacji	Inne	Razem zmniejszenia umorzenia (8+9+10)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
I.	Wartości niematerialne i prawne	1.280.284,03	75.111,50			75.111,50					1.355.395,53	297.049,04	332.261,64
II.	Środki trwałe (1+2+3+4+5+6)	31.560.430,98	2.871.633,22	298.775,70		3.170.408,92	61.400,00	18.122,51		79.522,51	34.651.317,39	67.365.654,82	99.843.998,62
I.	Grundy											15.176.051,81	15.483.395,81
I.1.	Grundy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											3.184.527,00	3.152.683,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27.348.638,75	2.581.643,14			2.581.643,14	61.400,00	4.724,28		66.124,28	29.864.157,61	51.786.164,69	84.038.370,43
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.145.988,75	54.741,68			54.741,68					1.200.730,43	174.463,79	237.170,02
4.	Środki transportu	1.630.553,86	140.432,94			140.432,94					1.770.986,80	225.494,83	85.061,89
5.	Inne środki trwałe	68.700,84	3.479,23			3.479,23					72.180,07	3.479,70	0,47
6.	Pozostałe środki trwałe umorzone jednorazowo	1.366.548,78	91.336,23	298.775,70		390.111,93		9.597,93		9.597,93	1.747.062,78		

**1.2.** Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

**Gmina nie posiada aktualnej wyceny rynkowej środków trwałych.**

**1.3** Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W trakcie 2023r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych zarówno dla długoterminowych aktywów niefinansowych jak i długoterminowych aktywów finansowych.

**1.4** Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Jednostka nie posiada gruntów w użytkowaniu wieczystym.

**1.5** Wartość niemortyzowanych lub nieumiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

L.p.	Niemortyzowane lub nieumiarzane przez jednostkę środki trwałe, używane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	19 248,24
4.	Środki transportu	
5.	Inne środki trwałe	
6.	Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	19 248,24

**1.6** Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje		
2.	Udziały	9.902.300,00	14 841
3.	Dłużne papiery wartościowe		
4.	Inne papiery wartościowe		



5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)	9.902.300,00	14 841
----	-------------------------------------	--------------	--------

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)

L.p.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności			
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6
1					7
	Razem				

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Rezerwy			
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6
1	Rezerwa z tytułu sprzedaży ratalnej	158.120,20			11.200,00
2					146.920,20
	Razem	158.120,20		11.200,00	146.920,20

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

L.p.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:	
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 do 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe, w tym: Kredyty i pożyczki	6.628.740,00 6.628.740,00	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** Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki za wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych 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

Brak zobowiązań warunkowych.

**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

L.p.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
<b>1.</b>	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	
1.1.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością	

	otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	
<b>II.</b>	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	
<b>III</b>	<b>Rozliczenia międzyokresowe budżetu, w tym:</b>	<b>480.631,00</b>
1	Subwencja oświatowa na m-c styczeń 2024r.	<b>480.631,00</b>
2	Środki na realizację w 2024r. inwestycji:	<b>0,00</b>
3	Środki na realizację w 2024r. projektu ze środków unijnych	<b>0,00</b>

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Otrzymane przez jednostkę gwarancje niewykazane w bilansie	1.197.718,15
2.	Otrzymane przez jednostkę poręczenia niewykazane w bilansie	
	<b>Razem:</b>	<b>1.197.718,15</b>

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Odprawy emerytalne i rentowe	35.790,30
Nagrody jubileuszowe	40.853,08
Odzież robocza i środki czystości	13.160,49
Szkolenia pracownicze	39.007,37
Opieka zdrowotna	5.650,00
Dofinansowanie zakupu okularów korekcyjnych do pracy przy monitorze ekranowym	1.800,00
Dodatkowe wynagrodzenie roczne	213.010,58
Wynagrodzenie osobowe pracowników	3.072.168,16
Odpis na ZFŚS	71.255,78
Inne	-
Składki na ubezpieczenie społeczne	537.056,43
Składki na Fundusz Pracy	63.799,01

Pracownicze Plany Kapitałowe	1.266,47
<b>Razem</b>	<b>4.094.817,67</b>

## 1.16 Inne informacje

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności	0,00
<b>Razem</b>	<b>0,00</b>

## 2.

### 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły.

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

L.p.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	
	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
1.	Ogółem koszty wytworzenia w tym:	4.676.495,37
1.1.	Odsetki	0
1.2.	Różnice kursowe	0

### 2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Wyszczególnienie		Charakter	Kwota w roku obrotowym
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym pochodzące z:</b>		-	-

<b>Dochody występujące incydentalnie, w tym pochodzące z:</b>		<b>15.668.324,87</b>
1. Fundusz Przeciwdziałania COVID-19	<b>COVID-19</b>	<b>46.920,00</b>
- dodatki węglowe		9.180,00
- dodatki elektryczne		24.990,00
- dodatki dla gospodarstw domowych (inne źródła ciepła)		12.750,00
2. Fundusz Pomocy	<b>Fundusz Pomocy</b>	<b>272.826,24</b>
- środki na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa		272.826,24
3. Rządowy Fundusz Polski Ład	<b>Inwestycje</b>	<b>15.348.578,63</b>
- środki na inwestycje gminne		15.348.578,63
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym pochodzące z:</b>		
1. Fundusz Pomocy	<b>Fundusz Pomocy</b>	<b>14.145,28</b>
- środki na pomoc obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa		14.145,28
3. Rządowy Fundusz Polski Ład	<b>Inwestycje</b>	<b>15.348.578,63</b>
- środki na inwestycje gminne		15.348.578,63
<b>Wydatki występujące incydentalnie, w tym pochodzące z:</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

**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 jednostki.

**2.5.** Inne informacje:

Wzajemne rozliczenia między jednostkami przychodów i kosztów w rachunku zysków i strat:

Nie wystąpiły

Wzajemne rozliczenia między jednostkami należności i zobowiązań w bilansie:

Nie wystąpiły

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

Nie wystąpiły inne zdarzenia, które miały wpływ na działalność jednostki.

**Skarbnik Gminy**  
*Wioletta Lewińska-Basiek*  
(główny księgowy)

27.03.2024r.  
(rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**  
*Piotr Wyżarczyński*  
(kierownik jednostki)