

# INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pisz
1.2	siedzibę jednostki
	Miasto Pisz
1.3	adres jednostki
	ul. Gustawa Gizewiusza 5 12-200 Pisz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb jej mieszkańców. Gmina spełnia ten obowiązek przez swoje organy realizując zadania własne oraz zlecone z zakresu administracji rządowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023-31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne obejmujące 12 jednostek organizacyjnych i 2 zakłady budżetowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawa o rachunkowości.</p> <p>2. Rzeczowe składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.</p> <p>3. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>4. Wartości materiałów i towarów w dniu zakupu będą księgowane bezpośrednio w koszty zużycia, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy i objęte korektą kosztów. Komórki organizacyjne dokonujące zakupu materiałów i towarów odpowiadają za ich rozliczenie. Wycenia się je wg zasady: pierwsze przyszło, pierwsze wyszło.</p> <p>5. Środki trwałe, oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkości ustalone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>6. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji. Można umarzać i amortyzować środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo, za okres roku.</p> <p>7. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</p> <p>a) książki</p> <p>b) odzież i umundurowanie</p> <p>c) meble i dywany (w tym, wykładzinę i chodniki)</p> <p>d) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznane za koszt uzyskiwania przychodu, w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.</p> <p>8. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p> <p>9. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
------	---

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Wartości niematerialne i prawne	2 591 943,44	0,00	72 844,53	0,00	72 844,53
2.	Grunt	94 486 833,17	0,00	1 299 033,59	0,00	1 299 033,59
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	234 163 198,67	0,00	34 823 055,34	0,00	34 823 055,34
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 824 198,79	0,00	655 643,72	0,00	655 643,72
5.	Środki transportu	2 949 320,21	0,00	1 396 619,83	18 000,00	1 414 619,83
6.	Inne środki trwałe	14 388 339,73	0,00	1 744 422,51	0,00	1 744 422,51

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
		zbycie	likwidacja	inne		
		8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	2 850,00	2 850,00	2 661 937,97
2.	Grunty	957 897,62	0,00	1 408 988,51	2 366 886,13	93 418 980,63
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	375 712,32	30 671,65	206 909,63	613 293,60	268 372 960,41
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	67 099,44	23 253,62	90 353,06	7 389 489,45
5.	Środki transportu	0,00	0,00	18 000,00	18 000,00	4 345 940,04
6.	Inne środki trwałe	1 636,86	196 220,91	559 758,56	757 616,33	15 375 144,08

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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	
		aktualiza cja	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
Wartości niematerialne i prawne	1 744 894,67	0,00	574 769,61	96 368,31	671 137,92	2 850,00	2 413 182,59	847 048,77	248 755,38
Grunty	0,00	0,00	2 625,03	0,00	2 625,03	0,00	2 625,03	94 486 833,17	93 416 355,60
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	119 761 229,74	0,00	8 928 095,58	13 160,95	8 941 256,53	592 979,19	128 109 507,08	114 401 978,93	140 263 453,33
Urządzenia techniczne i maszyny	3 714 878,66	0,00	719 703,47	0,00	719 703,47	60 910,10	4 373 672,03	3 109 320,13	3 015 817,42
Środki transportu	1 923 199,47	0,00	315 179,20	18 000,00	333 179,20	6 300,00	2 250 078,67	1 026 120,74	2 095 861,37
Inne środki trwałe	13 744 502,97	0,00	1 078 054,62	0,00	1 078 054,62	247 221,25	14 575 336,34	643 834,93	799 807,74

1.2.	aktualna wartość rynkowa 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 wieczyście						
	Grunty w użytkowaniu wieczystym						
	Lp.	Numer działki, obręb	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
					zwiększenie	zmniejszenie	
	1	2	3	4	5	6	7
	1.	dz. Nr 199, Pisz	powierzchnia (m²)	26 882	0,00	26 882	0,00
			wartość (zł)	859 360,00	0,00	859 360,00	0,00
	2.	dz. Nr 487/10, Pisz	powierzchnia (m²)	3 663	0,00	3 663	0,00
			wartość (zł)	109 890,00	0,00	109 890,00	0,00
	3.	dz. Nr 192/343	powierzchnia (m²)	0	2 939	0	2 939
			wartość (zł)	0,00	113 470,00	0,00	113 470,00
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						
	Lp.	Grupa według środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)	
				zwiększenie	zmniejszenie		
	1	2	3	4	5	6	
	1.	Grunty	200 000,00	0,00	0,00	200 000,00	
	2.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 134,13	0,00	0,00	3 134,13	
	3.	Inne środki trwałe	165 299,46	0,00	0,00	165 299,46	
	Razem		368 433,59	0,00	0,00	368 433,59	
	1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Lp.	Wyszczególnienie	Łączna liczba		Wartość bilansowa		
	1	2	3		6		
	1.	Akcje	7		700,00		
	2.	Udziały (wartość 100 zł)	564 573		56 457 300,00		
	3.	Udziały (wartość 500 zł)	1 828		914 000,00		
	Razem		566 408		57 372 000,00		
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)						

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od nieruchomości	1 076 032,95	87 200,45	237 186,72	31 898,54	894 148,14
2.	Podatek rolny	445,82	49,00	9,00	0,00	485,82
3.	Podatek leśny	1,00	0,00	1,00	0,00	0,00
4.	Podatek od środków transportowych	134 285,78	198,00	72 411,90	0,00	62 071,88
5.	Podatki geodezyjne - odsetki	567 090,02	84 204,65	11 495,25	39 697,48	600 101,94
6.	Dzierżawa	548 898,80	49 298,00	422,28	0,00	597 774,52
7.	Sprzedaż lokali	111 070,10	0,00	710,43	102 324,46	8 035,21
8.	Przekształcenia, użytkowanie wieczyste	83 711,52	21 025,60	41 576,66	2 011,00	61 149,46
9.	Najem lokali mieszkalnych	2 155 873,95	163 803,96	21 783,63	11 447,42	2 286 446,86
10.	Zajęcie pasa drogowego	1 081,71	2 502,44	0,00	0,00	3 584,15
11.	Dochody różne	765 132,99	4 579,18	0,00	233 339,99	536 372,18
12.	Fundusz alimentacyjny	20 952 181,02	2 323 303,26	312 265,79	283 165,66	22 680 052,83
13.	Zaliczka alimentacyjna	1 845 145,14	0,00	0,00	42 574,54	1 802 570,60
14.	Świadczenia nienależnie pobrane	3 358,20	1 538,00	0,00	1 860,60	3 035,60
15.	Należności z tytułu dostaw i usług	7 315,85	11 984,23	550,00	0,00	18 750,08
16.	Gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	63 457,22	0,00	0,00	63 457,22
Razem		28 251 624,85	2 813 143,99	698 412,66	748 319,69	29 618 036,49
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	powyżej 1 roku do 3 lat					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie dotyczy					
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 dotyczy					
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					
	Poręczenie dla Przymierza Ziemia Piska na kwotę 100 800,00 zł.					

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			
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
	1	2	3	4
	1.	Nieruchomości zabudowane sprzedaż	1 710 146,53	1 530 465,19
	2.	Należności zhipotekowane -podatek od nieruchomości	2 023,52	0,00
	3.	Użytkowanie wieczyste	502 289,70	431 815,29
	4.	Pozostałe dochody	10 287 164,48	11 887 359,10
	<b>Razem</b>		<b>12 501 624,23</b>	<b>13 849 639,58</b>
	<b>Rozliczenia międzyokresowe budżetu</b>			
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Stan na początek roku obrotowego</b>	<b>Stan na koniec roku obrotowego</b>
	1	2	3	4
	1.	Subwencja oświatowa	1 597 602,00	1 788 177,00
	<b>Razem</b>		<b>1 597 602,00</b>	<b>1 788 177,00</b>
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie			
	Gwarancje i poręczenia należytego wykonania umów – 2 100 749,40 zł			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze			
	<b>L.p.</b>	<b>Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze</b>	<b>Kwota</b>	
	1	2	3	
	1.	Nagrody jubileuszowe	744 499,45	
	2.	Odprawy emerytalne	830 231,85	
	3.	Ekwiwalenty za urlop	57 305,51	
	<b>Razem</b>		<b>1 632 036,81</b>	
1.16.	inne informacje			
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			

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


Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Małgorzata Biraga  
Data: 2024.04.17 09:37:42 CEST  
(główny księgowy)

2024-04-17  
(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Andrzej Szymborski; Gmina Pisz  
Data: 2024.04.17 09:37:07 CEST  
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Pisz  ul.Gustawa Gizewiusza 5 12-200 PISZ	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON  790671538		C18EC93D159BFDB3 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

<div>Małgorzata Biraga</div> <div>(główny księgowy)</div>	<div>2024.04.17</div> <div>rok    mies.    dzień</div>	<div>Andrzej Szymborski</div> <div>(kierownik jednostki)</div>
---	--	--

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Biraga  
(główny księgowy)

2024.04.17  
rok mies. dzień

Andrzej Szymborski  
(kierownik jednostki)