

INFORMACJA DODATKOWA		
	Treść	Uwagi
Dział I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1.	Nazwę jednostki	Miasto Sławno
1.2.	Siedzibę jednostki	76-100 Sławno, ul. M. C. Skłodowskiej 9
1.3.	Adres jednostki	jw.
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki	REGON 77097884 PKD 8411 Z, Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	01.01.2023 – 31.12.2023
3	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, na które składają się:	Sprawozdanie Urzędu Miejskiego oraz sprawozdania podległych jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielne sprawozdania finansowe
4	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Ewidencja księgowa prowadzona jest metodą komputerową i ręczną Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów. Dziennik prowadzony jest w sposób następujący : - zdarzenia jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie, - zapisy są kolejno numerowane w okresie dnia/ miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi, - sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły, - jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej. Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady: - podwójny zapis,

	- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego. Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej. Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.
	2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnie wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w Instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.
	3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach: - rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz.120 z późn.zm.), - ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r.- ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2023 r. poz. 2383 z późn.zm.), - rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz.342). Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości). Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. Koszty działalności ujmuje się na kontach Zespołu 4 z zachowaniem podziału wg stosownej klasyfikacji budżetowej.
--	---

		Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. 4. Zasada ujmowanie w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziałce klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków danego roku budżetowego, natomiast wpłaty po upływie roku, którego dotyczą, na dochody budżetu Miasta
5	Inne informacje	
Dział II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
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	Tabela nr 1 i 2
1.2	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	0,00
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	0,00
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto	0,00

1.5	Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	234.035,60
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	29.211.500,00 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)	Tabela nr 3
1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	0,00
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: -powyżej 1 -roku do 3 lat, powyżej 3 do 5 lat i - powyżej 5 lat	0,00
1.10	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	0,00
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem	18.632.366,00 zł – weksel własny in blanco

	charakteru i formy tych zabezpieczeń	
1.12	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	0,00
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	MOPS- jednostka posiada w swoich pasywach bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów na kwotę 6 833 373,47 zł(stan na dzień 31.12.2023 r.), która stanowi kwotę przyszłych świadczeń wobec świadczeniobiorców MOPS (świadczenia przyznane na podstawie decyzji administracyjnych tj.: św. wychowawcze, św. rodzinne, świadczenia rodzinne dla Obywateli Ukrainy, św. z funduszu alimentacyjnego, zasiłki stałe, pobyt w DPS, składki na ubezpieczenie zdrowotne i społeczne, dodatki mieszkaniowe i energetyczne)
1.14	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	1.071.411,81 zł
1.15	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	1.039.946,49 zł
1.16	Inne informacje	Urząd Miejski: 3.091,00 zł – 1 szt. Złote gryfy
2		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00
2.2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (inwestycji), w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	22.021.180,97 zł
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	101.917,60 zł - odszkodowania

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	0,00
2.5	Inne informacje	Wydatki z Funduszu Pomocy Obywatelom Ukrainy: Urząd Miejski, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3, MOPS, Przedszkole nr 1, Przedszkole nr 2, przedszkole nr 3, Przedszkole nr 4: 1.261.711,96 zł Wydatki związane z COVID-19: MOPS, Szkoła Podstawowa nr 2, Szkoła Podstawowa nr 3: 118.425,18 zł Wydatki na utworzenie EKOPRACOWNI SZKOLNEJ OZE Szkoła Podstawowa nr 3: 74.302,51 zł Szkoła Podstawowa nr 2: 83.200,00 zł Wydatki z dotacji podręcznikowej Szkoła Podstawowa nr 2: 62.079,30, Szkoła Podstawowa nr 3: 49.376,57 zł
3	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	0,00

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Marek

Jacek Malinowski (Certyfikat kwalifikowany).

Utworzony w dniu: 2024-05-06 11:03:45 +0200

.....

(główny księgowy)

Podpisany certyfikatem wystawionym dla Krzysztof

Marek Frankenstein (Certyfikat kwalifikowany).

Utworzony w dniu: 2024-05-06 11:05:07 +0200

.....

(kierownik jednostki)

TABELA NR 1
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia, stan na koniec roku obrotowego 2023.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Ogółem zwiększenia wartości początkowej (3+ 4 + 5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9+10+11)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 7 – 12)
		Z zakupu bezpośredniego	Rozliczenie środków trwałych w budowie	Nieodpłatnie otrzymane	Inne		Likwidacja	Sprzedaż	Nieodpłatnie przekazane	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1. Wartości niematerialne i prawne	329.141,99	15.305,70	0,00	0,00	0,00	15.305,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	344.447,69
1.1. Wartości niematerialne i prawne – umarzone stopniowo	75.257,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75.257,17
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzone jednorazowo	253.884,82	15.305,70	0,00	0,00	0,00	15.305,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	269.190,52
2. Razem środki trwałe	136.524.115,23	35.916,00	13.393.972,63	7.829.999,01	1.509.281,47	22.769.169,11	13.824,60	150.101,40	0,00	8.429.929,45	8.593.855,45	150.699.428,89
2.1.Grunty (gr.0 KST)	23.942.264,91	0,00	0,00	0,00	591.516,43	591.516,43	0,00	50.481,25	0,00	599.930,44	650.411,69	23.883.369,65

2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	4.872.374,33	0,00	0,00	0,00	26.942,28	26.942,28	0,00	10.802,56	0,00	0,00	10.802,56	4.888.514,05
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	109.847.813,38	0,00	13.393.972,63	7.829.999,01	917.765,04	22.141.736,68	13.824,60	99.620,15	0,00	7.829.999,01	7.943.443,76	124.046.106,30
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	2.212.535,01	35.916,00	0,00	0,00	0,00	35.916,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2.248.451,01
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	521.501,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521.501,93
3. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	5.212.959,03	437.641,01	13.500,37	2.257,00	1.578,04	454.976,42	69.053,50	0,00	9.900,00	0,00	78.953,50	5.588.981,95
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)	690.521,67	97.095,56	0,00	0,00	0,00	97.095,56	71.596,77	0,00	0,00	0,00	71.596,77	716.020,46
5. Dobra kultury (konto 016)	140.932,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	21.381,84	0,00	0,00	0,00	21.381,84	119.551,00

6. Środki trwale w budowie (konto 080)	4.023.037,99	0,00	22.021.180,97	0,00	0,00	22.021.180,97	0,00	0,00	0,00	14.287.047,27	14.287.047,27	11.757.171,69
7. Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4+5+6+7):	146.920.708,75	585.958,27	35.428.653,97	7.832.256,01	1.510.859,51	45.357.727,76	175.856,71	150.101,40	9.900,00	22.716.976,72	23.052.834,83	169.225.601,68

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2023 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	umorzenie za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	329 141,99	0,00	14 315,70	990,00	15 305,70	0,00	344 447,69
1.1. Wartości niematerialne i prawne - umarzane stopniowo	75 257,17	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	75 257,17
1.2. Wartości niematerialne i prawne – umarzane jednorazowo	253 884,82	0,00	14 315,70	990,00	15 305,70	0,00	269 190,52
2. Razem środki trwałe	57 787 851,64	0,00	3 361 533,30	0,00	3 361 533,30	13 824,60	61 135 560,34
2.1. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	55 502 749,03	0,00	3 256 190,57	0,00	3 256 190,57	13 824,60	58 745 115,00
2.2. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	1 879 581,40	0,00	64 714,73	0,00	64 714,73	0,00	1 944 296,13
2.3. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	405 521,21	0,00	40 628,00	0,00	40 628,00	0,00	446 149,21
3. Pozostałe środki trwałe (konto 013)	5 212 959,03	0,00	454 976,42	0,00	454 976,42	78 953,50	5 588 981,95
4. Zbiory biblioteczne (konto 014)	316 095,44	0,00	83 595,19	0,00	83 595,19	71 596,77	328 093,86
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2+3+4) :	63 646 048,10	0,00	3 914 420,61	990,00	3 915 410,61	164 374,87	67 397 083,84

TABELA NR 3

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zaliczka alimentacyjna	948.759,63	0,00	19.769,96	56.815,00	872.174,67
2.	Fundusz alimentacyjny BP	3.863.598,04	34.566,07	0,00	0,00	3.898.164,11
3.	Fundusz alimentacyjny - odsetki	2.040.024,62	0,00	0,00	0,00	2.040.024,62
4.	Fundusz alimentacyjny UM Sławno	2.260.633,70	23.044,06	0,00	0,00	2.283.677,76
5.	Nienależnie pob. św. rodzinne	28.501,95	0,00	0,00	0,00	28.501,95
6.	Nien.pobr. św. wychow.	5.216,78	0,00	0,00	0,00	5.216,78
7.	700-70005-0550	135.220,34	9.438,20	0,00	170,94	144.487,60
8.	700-70005-0750	20.773,46	14.961,74	0,00	276,65	35.458,55
9.	700-70005-0770	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
10.	700-70005-0920	80.111,89	28.166,26	0,00	4.857,71	103.420,44
11.	750-75023-0870	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
12.	750-75023-0920	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
13.	756-75615-0310	269.390,48	25.579,00	0,00	217,00	294.752,48
14.	756-75615-0340	43.201,94	0,00	0,00	4.340,00	38861,94
15.	756-75615-0910	133.575,46	15.840,00	0,00	28.278,86	121.136,60
16.	756-75616-0310	625.777,06	23.481,00	0,00	99.319,13	549.938,93
17.	756-75616-0340	168.157,87	0,00	0,00	9.320,00	158.837,87
18.	756-75616-0910	366.574,14	94.021,16	0,00	145.843,78	314.751,52
19.	756-75616-0990	4.430,75	319,00	0,00	1.192,75	3.557,00
20.	756-75618-0490	673,23	0,00	0,00	0,00	673,23
21.	756-75618-0920	317,44	80,48	0,00	0,00	397,92
22.	900-9002-0490	47.801,07	8.786,41	0,00	7.650,97	48.936,51
23.	900-0002-0910	20.774,58	6.555,40	0,00	2.306,03	25.023,95
	RAZEM:	11.063.514,43	284.838,78	19.769,96	360.588,82	10.967.994,43

