

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA NIDZICA
1.2	siedzibę jednostki
	W Nidzicy
1.3	adres jednostki
	ul. Plac Wolności 1
	13-100 Nidzica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowy przedmiot działalności - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej (zadania określone w ustawie o samorządzie gminnym, regulaminie organizacyjnym Urzędu Miejskiego w Nidzicy, statucie Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Nidzicy, Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, Miejskiego Ośrodka Sportu i Rekreacji w Nidzicy, gminnych szkół i przedszkoli).
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek: Urząd Miejski w Nidzicy, Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nidzicy, Centrum Usług Wspólnych w Nidzicy, Miejski Ośrodek Sportu i Rekreacji w Nidzicy, Szkoła Podstawowa: Nr 1 im. Mikołaja Kopernika w Nidzicy, Nr 2 im. Michała Kajki w Nidzicy, Nr 3 im. Janusza Korczaka w Nidzicy, im. prof. Romana Kobendzy w Łynie, im. Stanisława Mikołajczyka w Rączkach, im. Jana Pawła II w Napiwodzie, Przedszkola: Nr 2 w Nidzicy i Nr 4 KRAINA ODKRYWCÓW w Nidzicy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa są wyceniane przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont.

	<p>W zakresie wyceny jednostka dokonała następujących wyborów:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wyceniane według ceny określonej w tej decyzji. 2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wartość początkową poniżej 1 000,00 zł , oprócz MOPS kwota 500,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową. 3. Środki trwałe umarza się wg stawek w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 4. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 1 000,00 zł , oprócz MOPS kwota 500,00 zł do 10 000,00 zł, a także bez względu na górną granicę tej wartości np. środki dydaktyczne, meble, dywany, odzież, umundurowanie, książki zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. 5. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową amortyzacji i rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według aktualnie obowiązujących stawek amortyzacyjnych. 6. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokości jej wyniku finansowego. 7. Nakłady poniesione na ulepszenie, rozbudowę, nadbudowę danego obiektu-budynku, budowli są w skali roku niższe od 10 000,00 zł, uznaje się je za koszty inwestycyjne i finansuje z wydatków majątkowych- dotyczy Urzędu Miejskiego w Nidzicy. 8. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Okres i stawki dokonywania odpisów amortyzacyjnych od wartości niematerialnych i prawnych wynosi: <ul style="list-style-type: none"> - od wartości oprogramowania komputerów i praw autorskich: 2 lata -50% - od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych: 5 lat - 20% - od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych: 5 lat-20% 9. Zapasy wycenia się wg zasady pierwsze przyszło, pierwsze wyszło. 10. Odpis amortyzacyjny od prawa użytkowania wieczystego gruntów 12 lat.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Dodatkowe informacje i objaśnienia będą przyjmowały postać tabel i opisów słownych w zakresie wymaganym przez rozporządzenie.
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

Zmiany wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych rok 2023

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia			Stan końcowy
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	razem zwiększenia	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja wartości	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	509 570,19	14 300,96	0,00	0,00	14 300,96	0,00	0,00	0,00	523 871,15
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	460 752,47	27 795,77	0,00	0,00	27 795,77	3 815,02	0,00	0,00	484 733,22
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	970 322,66	42 096,73	0,00	0,00	42 096,73	3 815,02	0,00	0,00	1 008 604,37
2.1	Grunty	83 382 511,64	1 111 459,18	0,00	0,00	1 111 459,18	767 125,95	0,00	0,00	83 726 844,87
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	5 873 588,20	0,00	0,00	0,00	0,00	27 266,10	0,00	0,00	5 846 322,10
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	233 468 232,64	16 890 759,22	0,00	10 930 171,07	27 820 930,29	363 263,52	0,00	0,00	260 925 899,41
2.3	Środki transportu	2 565 391,54	0,00	0,00	0,00	0,00	187 944,02	0,00	0,00	2 377 447,52
2.4	Inne środki trwałe	11 279 019,63	1 137 760,60	0,00	0,00	1 137 760,60	476 737,76	0,00	0,00	11 940 042,47
2.	Razem środki trwałe	330 695 155,45	19 139 979,00	0,00	10 930 171,07	30 070 150,07	1 795 071,25	0,00	0,00	358 970 234,27

	podmiotom										
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	78 992 196,30	8 171 761,63	0,00	0,00	8 171 761,63	108 213,47	20 058,62	0,00	128 272,09	87 035 685,84
2.3	Środki transportu	2 028 807,44	239 553,22	0,00	0,00	239 553,22	187 944,02	0,00	0,00	187 944,02	2 080 416,64
2.4	Inne środki trwałe	10 313 971,91	890 859,76	0,00	0,00	890 859,76	134 911,81	71 195,94	35 588,99	241 696,74	10 963 134,93
2.	Razem środki trwałe	91 402 128,25	9 323 181,45	0,00	0,00	9 323 181,45	519 138,07	91 254,56	35 588,99	645 981,62	100 079 328,08
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	91 402 128,25	9 323 181,45	0,00	0,00	9 323 181,45	519 138,07	91 254,56	35 588,99	645 981,62	100 079 328,08
1.2	aktualną wartość rynkową 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 wieczysto										
	300,00 zł										
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 ilość - 192 924 szt. o wartości 30 550 500,00 zł (z tego: 146 470 szt. x 50,00 zł= 7 323 500,00 zł i 46 454 szt. x 500,00 zł = 23 227 000,00 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)						
Łączna informacja o odpisach aktualizujących wartość należności							
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie			Stan na koniec roku
				wykorzystane	rozwiązanie	razem	
1	Należności krótkoterminowe (B.II.) w tym:	22 515 197,47	2 088 606,92	0,00	348 383,84	348 383,84	24 255 436,55
	-pozostałe należności (B.II.4)	22 515 197,47	2 088 606,92	0,00	384 383,84	384 383,84	24 255 436,55
Razem		22 515 197,47	2 088 606,92	0,00	348 383,84	348 383,84	24 255 420,55
1	Należności wątpliwe	32 225,45	2 106,12	0,00	0,00	0,00	34 331,57
OGÓLEM-		22 547 422,92	2 090 713,04	0,00	348 383,84	348 383,84	24 289 752,12
Pożyczki udzielane przez Gminę		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
	Nie dotyczy			
1.12	łącznie 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			
<p>Gmina Nidzica w dniu 03.09.2019 r. udzieliła Bankowi Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie poręczenia do kwoty 3 978 556,95 zł, do 2039 roku za zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego w kwocie 12 836.193,34 zł udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na „Rozbudowę i doposażenie budynku Zespołu Opieki Zdrowotnej w Nidzicy na potrzeby udzielania świadczeń zdrowotnych dla osób starszych i niepełnosprawnych – utworzenie Oddziału Geriatrycznego oraz pracowni TK”. W dniu 5 października 2022 r. ZOZ w Nidzicy zawarł z Bankiem Gospodarstwa Krajowego aneks nr 5 do Umowy kredytu inwestycyjnego nr 19/3368 z dnia 31 lipca 2019 r., w którym w związku z częściową wcześniejszą spłatą kredytu inwestycyjnego zmianie uległa m.in. wysokość poręczenia Gminy Nidzica i skrócony został okres jego obowiązywania do dnia 31.12.2030 r. Po zmianach kwota poręczenia stanowi ogółem 2.149.666,64 zł. Pozostała kwota poręczenia to 1 598 841,70 zł na lata 2024-2030, z tego jak niżej:</p>				
	ROK	KWOTA PORĘCZENIA	ROK	KWOTA PORĘCZENIA
			2029	229 489,57
	2024	252 349,10	2030	153 332,75
	2025	247 750,46	<u>1 598 841,70</u>	
	2026	243 200,32		

	2027	238 632,48	
	2028	234 087,02	
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	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Razem - 29 szt. o wartości 1 448 708,22 zł; 2 szt. weksel in blanco o wartości 52 500,00 zł (dotyczy roku 2023)		
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Ogółem - 1 610 221,02 zł z tego: nagroda jubileuszowa - 949 109,73 zł, odprawa emerytalna – 371 962,76 zł, ekwiwalent za urlop – 58 610,53 zł, odprawy likwidacyjne- 230 538,00 zł.		
1.16	inne informacje		
	Wydatki niewygasające z końcem roku 2022 zostały zrealizowane do 30.06.2023 r. w ogólnej kwocie 216 119,68 zł.		
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		
	Środki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w kwocie 17 594 397,89 zł (wydatki na zadania inwestycyjne) realizowane przez Urząd Miejski w Nidzicy. MOPS w Nidzicy poniósł w roku 2023 wydatki na zadania w ogólnej kwocie 247 629,41 zł, z tego: 1. Senior plus - 28 900,00 zł 2. Dodatek Gazowy + obsługa – 6 122,10 zł 3. „, Korpuz Wsparcia Seniorów” – 16 512,00 zł		

	4. Dodatek węglowy + obsługa - 73 440,00 zł 5. Dodatek dla podmiotów wrażliwych + obsługa – 6 120,00 zł 6. Dodatek elektryczny + obsługa – 88 230,00 zł 7. Dożywianie dzieci i młodzieży Ukraina - 6 877,50 zł 8. Świadczenia społeczne - Ukraina 300 + obsługa - 1 224,00 zł 9. Świadczenia społeczne – zasiłki rodzinne Ukraina + obsługa – 20 203,81 zł
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
	Pozostałe środki trwale na łączną kwotę – 11 758 191,38 zł

Nidzica, dnia 26.04.2024 r.

.....

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)