

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Miejska Hel
1.2	siedzibę jednostki
	Hel
1.3	adres jednostki
	84-150 Hel, ul. Wiejska 50
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	js - zaspakajanie podstawowych potrzeb samorządu
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy od 01.01.2023 do 31.12.2023 a okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał i rok.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK – sprawozdanie zawiera dane łączne : -Urzędu Miasta Helu, -Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej w Helu, -Zespołu Szkół Ogólnokształcących w Helu.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Urząd Miasta Helu: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Środki trwale umarza się i amortyzuje, stosując stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenie środków trwałych ewidencjonuje się na karcie analitycznej środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za cały rok. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się: odzież i umundurowanie, meble, dywany, zbiory biblioteczne, pozostałe środki trwale w użytkowaniu. Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w luźnych „kartach środka trwałego” dla każdego środka trwałego oddzielnie. Ewidencja środków trwałych w użytkowaniu prowadzona jest w księgach inwentarzowych. Środki trwale wyceniane są w wysokości ceny nabycia , pomniejszonych o dokonane odpisy umorzeniowe. Na cenę nabycia oraz koszt wytworzenia składają się wszystkie koszty poniesione w związku z budową, montażem, przystosowaniem i ulepszeniem środka trwałego. Księgi rachunkowe prowadzone są za pomocą komputera, w języku polskim i walucie polskiej i stosuje się program finansowo-księgowy „FIN” firmy GRAVIS. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie przy ul. Wiejskiej 50 w Helu.

	2. Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu: Księgi rachunkowe Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu prowadzi w swojej siedzibie przy ulicy Kuracyjnej 1 w Helu (84-150). Rokiem obrachunkowym jest rok kalendarzowy, okresem sprawozdawczym jest miesiąc, kwartał i rok. Aktywa i pasywa wycenia się według zasad zawartych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zdarzenia w tym operacje gospodarcze, ujmuje się w księgach rachunkowych i wykazuje w sprawozdaniach finansowych zgodnie z ich treścią ekonomiczną. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Za środki trwale uznaje się rzeczowe aktywa trwale i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 3.500 zł. Środki trwale księguje się w podziale na środki trwale podstawowe i pozostałe środki trwale. Podstawowe środki trwale ewidencjonuje się na koncie 011, natomiast pozostałe środki trwale na koncie 013. Umorzenie środków trwałych dokonuje się od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową, zwaną metodą równomiernych odpisów dla wszystkich środków trwałych. Pozostałe środki trwale ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż wymieniona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Zakupione na potrzeby Miejskiego Ośrodka Pomocy Społecznej materiały księgowane są bezpośrednio w koszty zakupu. 3.Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w oparciu o zasady rachunkowości wynikające z przepisów o rachunkowości. Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Księgi rachunkowe prowadzone są w oparciu o Zakładowy Plan Kont, zgodnie z szczegółowymi zasadami rachunkowości.
	inne informacje

	Z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, dla wartości środka trwałego do końca 2017 roku zastosowanie miała kwota 3.500,00 zł. Od 2018 roku zasady nie zmieniły się i dalej zastosowanie ma kwota 3.500,00 zł.			
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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia			
	1. <u>Urząd Miasta Helu</u> „011” stan początkowy 2023 r. (brutto) PLN Grupa „0” 5.222.983,13 0,00 0,00 5.222.983,13 Grupa „1” 16.070.094,37 639.920,01 0,00 16.710.014,38 Grupa „2” 25.058.751,99 3.513.957,84 667.477,20 27.905.262,63 Grupa „3-6” 1.143.565,32 11.472,65 0,00 1.155.037,97 Grupa „7” 152.256,85 0,00 0,00 152.256,85 Grupa „8” 1.005.691,90 0,00 0,00 1.005.691,90 Razem: 48.653.343,56 4.165.350,50 667.447,20 52.151.246,86 Umorzenie „071” Stan końcowy (netto) 011 Grupa „0” 0 5.222.983,13 zł Grupa „1” 8.917.326,60 zł 7.792.687,78 zł Grupa „2” 9.455.556,87 zł 18.449.705,76 zł Grupa „3-6” 960.552,34 zł 194.485,63 zł Grupa „7” 94.646,82 zł 57.610,03 zł Grupa „8” 729.389,29 zł 276.302,61 zł Razem: 20.157.471,92 zł 31.993.774,94 zł „013” Pozostałe środki trwałe 1.721.783,35 zł „072” Umorzenie 1.721.783,35 zł „020” Wartości niematerialne i prawne 322.907,36 zł 322.907,36 zł 2. <u>Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Helu</u> „013” Pozostałe środki trwałe 6.365,99 zł „072” Umorzenie 6.365,99 zł			

3. <u>Zespół Szkół Ogólnokształcących w Helu</u>			
	Wartość początkowa środków Trwałych PLN	Umorzenie	stan końcowy 2023 r. (netto) PLN
Grupa 1 i 2	7.965.208,94	3.252.751,49	4.712.457,45
Grupa 3 do 8	88.851,08	87.490,50	1.360,58
RAZEM:			
„013” Pozostałe środki trwałe		„072” Umorzenie	
602.182,07 zł		602.182,07 zł	
„020” Wartości niematerialne i prawne			
13.775,20 zł		13.775,20 zł	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami		
	Jednostka nie dysponuje informacjami.		
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych		
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych.		
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość		
	500.000,00 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 w spółce „EKO Hel” – 5.000,00 zł Udziały w spółce „Bursztynowy Hel” – 5.000,00 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)		
	Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość należności.		
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Nie utworzono rezerw.		
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	9.565.920,57
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy