



### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	<b>Urząd Miejski w Baborowie</b>
1.2.	Siedzibę jednostki
	kod, miasto, ulica nr
	<b>48-120 Baborów, ul Ratuszowa 2a</b>
1.3.	Adres jednostki
	kod, miasto, ulica nr
	<b>48-120 Baborów, ul Ratuszowa 2a</b>
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</b>
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>NIE DOTYCZY</b>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I Aktywa i pasywa wycenia się według poniższych zasad : 1. <b>wartości niematerialne i prawne</b> : <ul style="list-style-type: none"><li>• nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia,</li><li>• otrzymane nieodpłatnie - na podstawie decyzji jednostki przekazującej, w wartości określonej w tej decyzji,</li><li>• otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.</li></ul> Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na inwestycje podlegają sukcesywnemu umarzaniu według stawki umorzeniowej określonej w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości

netto tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące traktuje się jako „Wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo”, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

**2. środki trwałe** wycenia się według :

- cen nabycia,
- kosztów wytworzenia,
- wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny według wartości określonej w dokumencie przekazania, a w przypadku braku określenia tej wartości, w wartości godziwej
- w przypadku otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania od jednostki likwidowanej, dla której organem założycielskim był organ stanowiący – w tzw. szyku rozwartym tj. w wysokości początkowej brutto minus dotychczasowe umorzenie.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. od wartości ewidencyjnej odejmuje się wartość odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Zakup lub wytworzenie środka trwałego finansuje się ze środków na wydatki majątkowe w ramach wydatków inwestycyjnych bądź wydatków na zakupy inwestycyjne bądź w ramach wydatków bieżących, jeżeli wartość nabycia jest niższa od wartości zaliczanej do kosztów uzyskania przychodów w świetle ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe umarzone są sukcesywnie według stawek umorzeniowych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Od wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych umarzanych sukcesywnie, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania. W przypadku zbycia środka trwałego bądź wartości niematerialnych i prawnych, umorzenie nalicza się do miesiąca poprzedzającego miesiąc zbycia. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz.

**3. pozostałe środki trwałe** finansuje się ze środków na wydatki bieżące za wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje.

Pozostałe środki trwałe obejmują głównie :

- meble, dywany,
- wyposażenie stanowisk pracy, inne niż meble i dywany wyposażenie biur,
- odzież, umundurowanie,
- niezbędny sprzęt do realizacji podstawowych zadań (np. sprzęt pożarniczy w OSP)

W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się środki trwałe o wartości poniżej 10.000 zł za wyjątkiem zakupionych w celu trwałej wymiany uszkodzonego lub zużytego jego składnika (np. karta graficzna do komputera). Pozostałe środki trwałe przeznaczone do bezpośredniego zużycia np. materiały biurowe, środki czystości ujmowane są bezpośrednio w koszty.

Pozostałe środki trwałe umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

4. **Inwestycje** (środki trwale w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty :

- nie podlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- opłaty notarialne, sądowe, cła itp.
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy,
- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłaty z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego i generalnego wykonawcy,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- zakup bądź wytworzenie we własnym zakresie urządzeń technicznych maszyn i środków transportu,
- transportu, załadunku, wyładunku oraz montażu,
- nabycia podstawowych wartości niematerialnych i prawnych,
- inne koszty bezpośrednio związane z inwestycją,

5. **należności i udzielone pożyczki** – wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności,

6. **zobowiązania** – w kwocie wymagalnej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej

7. **Odsetki od należności i zobowiązań**, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące podatków i opłat lokalnych ujmujące się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Pod datą ostatniego dnia kończącego kwartał będą ujmowane w księgach rachunkowych należne odsetki od należności przypisanych a nie zapłaconych. Z pierwszym dniem roboczym następującym po kwartale naliczone odsetki podlegają wyksięgowaniu.

8. **rezerwy** – wycenia się w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,

9. **środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, w którym jednostka przeprowadza te transakcje.

10. **krótkoterminowe papiery wartościowe** wycenia się według wartości nominalnej.

11. **rozliczenia międzyokresowe kosztów** wyceniane są w wartości nominalnej. Koszty występujące w wartości nie mającej znaczącego wpływu na wynik finansowy (np. prenumerata) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

12. **przychody przyszłych okresów** to długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych i wycenia się je w wartości wymagalnej zapłaty,

13. **zaangażowanie** wydatków, obejmuje wartość umów, decyzji, zleceń i innych postanowień, których wykonanie spowoduje konieczność dokonania wydatków budżetowych w roku bieżącym jak i również lat przyszłych.

14. **odpisy aktualizacyjne na należności wątpliwe** - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do należności wątpliwych, a mianowicie :

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- 2) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancja lub innym zabezpieczeniem należności,
- 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwcześnie byłoby uznanie ich za nieściągalne. Odpisy aktualizacyjne powinny uwzględniać także te przyczyny ich dokonania, które wystąpiły po dniu bilansowym, ale zostały ujawnione do dnia sporządzenia bilansu (np. zgon kontrahenta, postanowienie o upadłości). Oceny wypłacalności poszczególnych dłużników dokonuje pracownik prowadzący ewidencję księgową danego rodzaju należności na podstawie historii wpłat (zapisy w księgach rachunkowych), konsultacji z pracownikami merytorycznymi oraz innymi służbami mogącymi posiadać informacje mające wpływ na ustalenie odpisu np. Ośrodek Pomocy Społecznej. Na podstawie przeprowadzonego postępowania sporządza się zbiorcze zestawienie należności uznanych za wątpliwe, które stanowi podstawę ujęcia w ewidencji księgowej. Odpis aktualizujący nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień bilansowy tj na dzień 31 grudnia każdego roku.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodu budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności działalności podstawowej zaliczane są do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od tytułu należności, której dotyczy odpis aktualizacyjny. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze. Odpisy aktualizujące należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek. Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość, jeżeli nie dokonano odpisu to należności te zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Ewidencje odpisów aktualizujących należności prowadzi się na koncie 290. Poza odpisami aktualizującymi należności, na koncie 290 księguje się równowartość naliczonych a

	<p>niezapłaconych do 31 grudnia odsetek.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności zmniejszają wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane, i dlatego ewidencja szczegółowa do konta 290 powinna zapewnić ustalenie odpisów aktualizujących od poszczególnych należności oraz wartość naliczonych a niezapłaconych do 31 grudnia odsetek od poszczególnych dłużników.</p> <p><b>II. Ustalenie wyniku finansowego</b></p> <p>1. W jednostce budżetowej</p> <p>1) wynik finansowy w Urzędzie Miejskim w Baborowie ustalany jest w oparciu o salda kont zespołu „4” i zespołu „7” na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>2) koszty działalności Urzędu ujmuje się na kontach zespołu „4 – Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” oraz zespołu 7- „Przychody, dochody i koszty”</p> <p>3) należne dochody ujmuje się na kontach zespołu 7 – „Przychody, dochody i koszty”.</p> <p>2. W organie finansowym dla budżetu :</p> <p>1) Wynik z wykonania budżetu ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”</p> <p>2) Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe) ujmuje się na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach” .</p>
5.	inne informacje
	<p>1) sprawozdanie finansowe zostało sporządzone w zł i gr, zawiera dane porównywalne wg.art.46, 47 i 48 ustawy o rachunkowości;</p> <p>2) rachunek zysków i strat sporządzono w wersji porównawczej;</p> <p>3) punktem wyjściowym do sporządzenia sprawozdania finansowego były prawidłowo prowadzone księgi rachunkowe;</p> <p>4) dowody księgowo i księgi rachunkowe oraz dokumenty inwentaryzacyjne zostały uprzednio sprawdzone, odpowiednio zaksięgowane i chronologicznie uporządkowane;</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczełowy 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
	<b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.1. – 35.406.285,18zł (wartość netto składników aktywów – stan na koniec roku obrotowego)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Proszę podać kwotę w przypadku posiadania informacji <b>BRAK DANYCH</b>

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>68.124,03zł</b>
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
	<b>101.903,00zł</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>60.000szt. x 50,00zł oraz 1.252szt. x 500,00zł o łącznej wartości 3.626.000,00zł</b>
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)
	<b>Dane prezentowane w Tabeli II.1.7. – 4.170.310,54zł (stan na koniec roku obrotowego)</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>NIE DOTYCZY</b>

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.12.	łącną 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
	<b>394.000,00zł – zastaw rejestrowy na udziałach w ZUK Sp. z o.o. (zabezpieczenie umowy pożyczki dla ZUK Sp. z o.o.)</b>
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>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>1.476.216,53zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>57.330,25zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>2.714.280,70zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>NIE DOTYCZY</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
	<b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje:

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

**Inspektor Skarbnika**  
**INSPEKTOR**  
*Anna Ostrowska*  
**mgr Anna Ostrowska**  
.....

(główny  
księgowy)

2024-03-19

(rok, miesiąc, dzień)

**BURMISTRZ**

*Tomasz Krupa*  
.....

kierownik jednostki





25. 03. 2024

Nr. .... zał. ....

Tabela II.1.7. - odpisy aktualizujące wartość należności za 2023 r. - Urząd Miejski w Baborowie

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie (art. 35b. ust.3 ustawy o rachunkowości)	Rozwiązanie (art. 35c. ustawy o rachunkowości)	Stan na koniec roku
I.	<b>Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego</b>	<b>3 555 026,71</b>	<b>2 114 689,07</b>	<b>1 437 862,85</b>	<b>61 542,39</b>	<b>4 170 310,54</b>
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 555 026,71	2 114 689,07	1 437 862,85	61 542,39	4 170 310,54
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	3 555 026,71	2 114 689,07	1 437 862,85	61 542,39	4 170 310,54
	w tym należne odsetki	853 993,74	1 164 853,93	853 993,74	0,00	1 164 853,93
II.	<b>Należności finansowe (dotyczy bilansu z wykonania budżetu)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Z up. Skarbnika  
INSPEKTOR  
*mgr Anna Ostrowska*

BURMISTRZ  
*Tomasz Krupa*