

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Miasto i Gmina Łosice
1.2	siedzibę jednostki Łosice, ul. Piłsudskiego 6
1.3	adres jednostki ul. Piłsudskiego 6, 08-200 Łosice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki zaspokajanie zbirzych potrzeb mieszkańców gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne jednostek budżetowych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Polityki rachunkowości opracowano zgodnie z ustawą o rachunkowości oraz rozporządzeniem Ministra Finansów 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, z uwzględnieniem następujących wyborów: 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu, e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję, f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie, 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. 3. Środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Koszty obejmują wartość poniesionych nakładów a nie rozliczonych na dzień bilansowy. 4. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący: a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej do 10 000,00zł, zaewidencjonowanych na koncie 013, takich jak sprzęt komputerowy, kserograficzny, audiowizualny itp., dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tych środków do użytkowania, b) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000,00 zł (poza pomocami dydaktycznymi) dokonywane są na koniec roku z zastosowaniem stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000,00 zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania, d) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej przekraczającej wartość 10 000,00 zł, dokonywane są raz na koniec roku przy zastosowaniu stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Na koncie 013- Pozostałe środki trwałe, ujmowane są wyłącznie sprzęt komputerowy, audiowizualny i kserograficzny. Pozostałe składniki majątku spełniające definicję środków trwałych ujmowane będą wyłącznie w ewidencji ilościowej. 6. Kierując się zasadą istotności (art. 4 ustawy o rachunkowości) materiały, z wyłączeniem artykułów żywnościowych zakupowanych do stołówek szkolnych, uważa się za zużyte w dacie wydania do używania, i odstepuje się od prowadzenia ich ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 310 - Materiały. 7. W oparciu o zasadę istotności, odstepuje się od dokonywania czynnych oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów. 8. Kierując się zasadą istotności, odstepuje się od obowiązku, wyrażonego w art.. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego.
5.	inne informacje

II. **Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

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.	AKTYWA	wartość początkowa brutto - BO roku	Zwiększenie wartości początkowej		przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			nabycie	aktualizacja		sprzedaż	likwidacja	inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	276 878,04	12 681,81				6 135,59		283 424,26
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	107 587 342,62	14 902 304,64				500,00	7 911 128,10	114 578 019,16
1	Środki trwałe	105 895 322,89	8 498 118,85				500,00	776 821,29	113 616 120,45
1.1	Grunty	2 693 535,94	1 206 581,00		297 850,98			35,00	4 197 932,92
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	377 697,00						53 492,00	324 205,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99 275 485,51	7 101 046,81		297 850,98			648 237,66	105 430 443,68
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	764 473,41	35 970,25					850,00	799 593,66
1.4	Środki transportu	2 350 455,45							2 350 455,45
1.5	Inne środki trwałe	811 372,58	154 520,79				500,00	127 698,63	837 694,74
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 692 019,73	6 404 185,79					7 134 306,81	961 898,71
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)								

1.1 a Umorzenie środków trwałych, pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	AKTYWA	Umorzenie - BO roku obrotowego	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość amortyzacji za dany rok	Umorzenie BZ roku obrotowego
I.	Wartości niematerialne i prawne	276 878,04		6 135,59	12 681,81	283 424,26
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	39 692 117,84	21 860,25			43 283 288,09
1	Środki trwałe	39 692 117,84	21 860,25	134 536,09	3 703 846,09	43 283 288,09
1.1	Grunty					-
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					-
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 410 653,62	-	6 337,46	3 420 764,77	39 825 080,93
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	566 317,64	21 860,25	-	38 550,18	626 728,07
1.4	Środki transportu	2 060 063,22			58 586,36	2 118 649,58
1.5	Inne środki trwałe	655 083,36	-	128 198,63	185 944,78	712 829,51
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-				-
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-				-

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje takimi danymi

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartyość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Zgodnie z politykami rachunkowości jednostek, kierując się zasadą istotności (art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku, wynikającego z art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:		
1.1	Środków trwałych, w tym:		
1.1.1	Gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste		
1.2	Wartości niematerialnych i prawnych		
1.3	Środków trwałych w budowie		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:		
2.1	Udziałów, w tym:		
2.1.1	z tytułu różnicy między wartością objętych udziałów a wartością księgową przekazanych składników		
2.2	Akcji		
2.3	Innych		
SUMA			

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wartość ewidencyjna gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste - 324 205,00 zł, powierzchnia 24,1 ha

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

Jednostki objęte sprawozdaniem nie przyjęły do używania obcych środków trwałych na podstawie art. 3 ust 4 ustawy o rachunkowości

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	
SUMA		

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
Razem, w tym:			
Grunty			
Budynki			
Urządzenia techniczne			Umowa użyczenia
Środki transportu			Umowa leasingu operacyjnego

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy wartość w zł i gr
Akcje	-
Udziały	2 973 400,00
Dłużne papiery wartościowe	-
Inne papiery wartościowe	-

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)

W prezentowanych jednostkach odpisy aktualizujące należności dotyczą funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek samorządowych zakładów budżetowych	3 534 904,66	3 681 012,95	0,00	3 534 904,66	3 681 012,95
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 534 904,66	3 681 012,95	0,00	3 534 904,66	3 681 012,95
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2	należności z budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	3 534 904,66	3 681 012,95	0,00	3 534 904,66	3 681 012,95
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonanie budżetu					

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Miasto i Gmina Łosice nie dysponuje rezerwami na zobowiązania, o których mowa w art. 35d ustawy o rachunkowości

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązanie, z tego:					
I.1	na sprawy sądowe					
I.2	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych					
I.3	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu					
I.4	na kary					
I.5	Inne					
	SUMA					

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych o pozosyłałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
b) powyżej 3 do 5 lat
c) powyżej 5 lat

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	6 040 352,84	3 151 944,95	1 691 774,34	1 196 633,55

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

Miasto i Gmina Łosice oraz podległe jednostki nie posiadają zawartych umów leasingu

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych wekslem inblanko wynosi 6 040 352,84 zł.

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

Miasto i Gmina Łosice nie posiada zobowiązań warunkowych

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje		
2.	Poręczenia		
2.1	w tym poręczenia wekslowe		
3.	Rozszczenia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inne:		
5.1	...		

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwote czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Jednostki objęte sprawozdaniem, zgodnie z politykami rachunkowości nie dokonują rozliczeń międzyokresowych kosztów

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	
2.	Ubezpieczenia osobowe	
3.	Prenumerata	
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	
5.	Inne	
	...	
	SUMA	

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.		
2.		
3.		
	...	
	SUMA	

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Miasto i Gmina Łosice nie posiada otrzymanych gwarancji i poręczeń

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	145 643,91
b) nagrody jubileuszowe	286 313,98
c) świadczenia urlopowe	191 917,18
d) wynagrodzenia, pozostałe nagrody, trzynastki, pochodne	15 111 394,79
e) inne: par.302, 444, 470, 428	908 858,21
SUMA	16 644 128,07

1.16 Inne informacje

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

W jednostek objętych sprawozdaniem, nie zachodziły przesłanki dokonywania odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy					
1.	Materiały					
2.	Półprodukty i produkty w toku					
3.	Produkty gotowe					
4.	Towary					

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

Lp.	Zadania inwestycyjne ogółem	Koszty wytworzenia środka trwałego poniesione w bieżącym okresie sprawozdawczym		
		Ogółem	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	4 770 295,29	0	0

2.3 Kwote i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Koszty o nadzwyczajnej wartości	Przychody o nadzwyczajnej wartości
3 155,46	74 384,59

2.4 Informacje 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

2.5 Inne informacje

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

główny księgowy

kierownik jednostki