

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy w Łosicach
1.2	siedzibę jednostki
	Łosice, ul. Piłsudskiego 6
1.3	adres jednostki
	ul. Piłsudskiego 6, 08-200 Łosice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	usługi administracyjne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 r. - 31.12.2022 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	sprawozdanie finansowe jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Politykę 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:</p> <p>1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</p> <p>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej,</p> <p>d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</p> <p>e) w przypadku otrzymania nieodpłatnie bez określenia jego wartości podlega wycenie przez biegłego rzeczoznawcę lub przez powołaną do wyceny komisję,</p> <p>f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu</p> <p>g) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>4. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dokonywane są w sposób następujący: a) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) środków trwałych o wartości jednostkowej do 10 000,00zł, zawieszonych 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(Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.)</p> <p>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.</p> <p>5. Na koncie 013- Pozostałe środki trwałe, ujmowane są wyłącznie sprzęt komputerowy, audiowizualny i kserograficzny itp. Pozostałe składniki majątku spełniające definicję środków trwałych ujmowane będą wyłącznie w ewidencji ilościowej.</p> <p>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 odpisuje się od prowadzenia ich ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 310 - Materiały.</p> <p>7. W oparciu o zasadę istotności (art. 4 ustawy o rachunkowości), odstępuje się od dokonywania czynnych oraz biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>8. Kierując się zasadą istotności, odstępuje się od obowiązków, wyrażonego w art. 28 ust. 7 ustawy o rachunkowości, dokonywania odpisów z tytułu trwałej utraty wartości środka trwałego.</p>
5.	inne informacje

II. Dodatkowe informacje i wyjaśnienia 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 umorzona**

Lp.	AKTYWA	wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	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	283 424,26	307,60						283 731,86
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	98 129 325,67	12 271 130,65	-	-	217 718,47	115 371,23	5 251 387,35	104 815 979,27
1.	Środki trwałe	97 167 426,96	5 677 739,96	-	-	217 718,47	115 371,23	-	102 512 077,22
1.1	Grunty gr 0	4 197 932,92	145 514,00			5 300,00	-		4 338 146,92
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	324 205,00							324 205,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	89 315 855,53	5 437 443,75	-	-	212 418,47	-	-	94 540 880,81
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	574 114,32	49 593,60	-	-	-	-	-	623 707,92
1.4	Środki transportu gr 7	2 350 455,45	-	-	-	-	115 370,00	-	2 235 085,45
1.5	Inne środki trwałe	729 068,74	45 188,61	-	-	-	1,23	-	774 256,12
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	961 898,71	6 593 390,69					5 251 387,35	2 303 902,05
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	Zwiększenie	Zmniejszenie	Wartość amortyzacji za dany rok	Umorzenie BZ roku obrotowego
		roku obrotowego				
I.	Wartości niematerialne i prawne	283 424,26			307,60	283 731,86
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	37 237 610,53	-	244 491,96	3 668 580,73	40 661 699,30
1	Środki trwałe	37 237 610,53	-	244 491,96	3 668 580,73	40 661 699,30
1.1	Grunty gr0	-				-
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	34 060 687,58	-	129 120,73	3 510 801,86	37 442 368,71
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	454 069,86	-	-	39 076,26	493 146,12
1.4	Środki transportu gr 7	2 118 649,58		115 370,00	53 273,36	2 056 552,94
1.5	Inne środki trwałe	604 203,51	-	1,23	65 429,25	669 631,53
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 Kwote dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Zgodnie z polityką rachunkowości, 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

Jednostka nie przyjęła 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 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Papier wartościowy	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)

Nie zachodziły przesłanki dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności

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					
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:					
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					
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonaniem 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 pozostającym 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	4 982 952,84	3 096 952,84	1 386 000,00	500 000,00

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

Miasto i Gmina Łosice nie posiada zawartych umów leasingu

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

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych weksłem inblanko wynosi 4 982 952,84 zł

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym równie 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.	Roszczenia 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

Miasto i Gmina Łosice zgodnie z polityką rachunkowości nie dokonuje 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	98 112,00
b)	nagrody jubileuszowe	60 464,28
c)	świadczenia urlopowe	11 531,87
d)	wynagrodzenia, nagrody, pochodne	3 222 295,24
e)	inne: par. 302, 428, 444, 470	145 085,48
	SUMA	3 537 488,87

1.16 Inne informacje

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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	2 875 052,56	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
18 845,61	15 779,94

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