

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
	01.01.2020 r. - 31.12.2020 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, 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 (Dz. U. z 2016 r. poz. 1888, z późn. zm.)</p> <p>c) odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej do 10 000,00zł dokonywane są jednorazowo w koszty bieżącej działalności operacyjnej w chwili wydania tytułu do użytkowania,</p> <p>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 odstępuje 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 umorzenia

Lp.	AKTYWA	wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenia wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			nabycie	aktualizacja		sprzedaż	likwidacja	inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	252 618,23	24 259,81						276 878,04
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	94 544 136,17	5 338 256,02	-	-	9 820,00	166 000,00	8 634 799,47	91 069 772,72
1	Środki trwałe	91 932 554,96	3 322 538,33	-	-	9 820,00	166 000,00	5 701 520,30	89 377 752,99
1.1	Grunty	2 652 567,94	50 788,00			9 820,00			2 693 535,94
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	377 697,00							377 697,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	85 934 527,72	2 922 824,17	-	-	-	-	5 696 454,53	83 160 897,36
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	472 031,55	66 962,52	-	-	-	-	-	538 994,07
1.4	Środki transportu	2 506 108,45	10 347,00	-	-	-	166 000,00	-	2 350 455,45
1.5	Inne środki trwałe	367 319,30	271 616,64	-	-	-	-	5 065,77	633 870,17
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 611 581,21	2 013 717,69					2 933 279,17	1 692 019,73
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	252 618,23	-	-	24 259,81	276 878,04
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	30 721 424,86	-	-	-	33 979 799,86
1.	Środki trwałe	30 721 424,86	-	166 000,00	3 424 375,00	33 979 799,86
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	27 908 626,99	-	-	3 132 160,69	31 040 787,68
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	368 207,47	-	-	33 160,54	401 368,01
1.4	Środki transportu gr 7	2 148 663,11	-	166 000,00	77 400,11	2 060 063,22
1.5	Inne środki trwałe	265 927,29	-	-	181 653,66	477 580,95
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-

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

Jednostka nie dysponuje takimi danymi

1.3 Kwoty 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 wieczyste

Wartość ewidencyjna gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste - 377 697,- zł, powierzchnia 24,2 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 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)

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 Losice 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	7 037 912,84	3 108 160,00	2 037 119,29	1 892 633,55

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 Losice nie posiada zawartych umów leasingu

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

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych wekslem in blanco wynosi 7 037 912,84 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 Losice 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.	Rozstrzygnięcia sporne		
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy		
5.	Inne:		
5.1	...		

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzykresowych, w tym kwote czynnych rozliczeń międzykresowych 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 międzykresowych kosztów

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

SUMA		

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzykresowych 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	55 800,60
b)	nagrody jubileuszowe	66 888,90
c)	świadczenia urlopowe	15 089,19
d)	wynagrodzenia, nagrody, pochodne	2 590 677,15
e)	Inne: par. 302, 428, 444, 470	135 258,97
SUMA		2 863 714,81

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
1.	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	382 241,63	0	0

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

Koszty o nadzwyczajnej wartości	Przychody o nadzwyczajnej wartości
1,94	46 874,98

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

SKARBNIK
MIASTA I GMINY

Małgorzata Stasiuk

2021.03.30

data

główny księgowy

BURMISTRZ
Miasta i Gminy Łosice

Mariusz Kucewicz

2021.03.30

data

kierownik jednostki