

**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:****Nazwę jednostki**

Urząd Miejski Wąsosza

**Siedzibę jednostki**

Wąsosz

**Adres jednostki**

56-210 Wąsosz, Plac Wolności 17

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

administracja samorządowa, administrowanie i zarządzanie mieniem gminnym

**Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

01.01.2023-31.12.2023

**Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe****Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera. Programy komputerowe zapewniają powiązanie poszczególnych zbiorów ksiąg rachunkowych w jedną całość odzwierciedlającą dziennik i księgę główną. Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym. Wartości niematerialne i prawne oraz środki nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, 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. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Na dzień przyjęcia do ewidencji długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych). Jednostki budżetowe nie prowadzą ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena nabycia/zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym. Należności na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wzmagającej zapłaty, pomniejszonej o dokonane odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

## Inne informacje

### Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

**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**

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenia wartości				Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenia wartości				Ogółem zmniejszenia wartości	Wartość brutto stan na koniec roku
			nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe		likwidacja	sprzedaż	przemieszczenia wewnętrzne	pozostałe		
			3	4	5	6		7	9	10	11		

**ŚRODKI TRWAŁE**

1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	8 582 618,38	0,00	0,00	0,00	231 723,51	231 723,51	0,00	0,00	0,00	693 068,30	693 068,30	8 121 273,59
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 370 282,13	0,00	0,00	0,00	13 539 045,31	13 539 045,31	0,00	0,00	0,00	2 644 701,91	2 644 701,91	66 264 625,53
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 243 667,28	0,00	0,00	0,00	57 259,27	57 259,27	0,00	0,00	0,00	6 256,00	6 256,00	1 294 670,55
4	Środki transportu	708 668,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	50 730,12	0,00	0,00	50 730,12	657 938,10
5	Inne środki trwałe	769 285,26	0,00	0,00	0,00	100 458,82	100 458,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	869 744,08
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	<b>66 674 521,27</b>	0,00	0,00	0,00	13 928 486,91	<b>13 928 486,91</b>	0,00	50 730,12	0,00	3 344 026,21	<b>3 394 756,33</b>	<b>77 208 251,85</b>

**WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE**

1	Wartości niematerialne i prawne	132 448,73	5 520,70	0,00	0,00	0,00	5 520,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	137 969,43
---	---------------------------------	------------	----------	------	------	------	----------	------	------	------	------	------	------------

L.P.	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenia - stan na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
			Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku	stan na koniec roku
			3	4	5				6	7

ŚRODKI TRWAŁE											
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 582 618,38	8 121 273,59
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 185 433,92	0,00	2 290 637,79	0,00	2 290 637,79	104 630,35	22 371 441,36	35 184 848,21	43 893 184,17	
3	Urządzenia techniczne i maszyny	902 902,72	0,00	94 592,09	0,00	94 592,09	6 256,00	991 238,81	340 764,56	303 431,74	
4	Środki transportu	674 283,22	0,00	20 930,00	0,00	20 930,00	50 730,12	644 483,10	34 385,00	13 455,00	
5	Inne środki trwałe	521 094,03	0,00	86 503,30	0,00	86 503,30	0,00	607 597,33	248 191,23	262 146,75	
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
	<b>RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE</b>	22 283 713,89	0,00	2 492 663,18	0,00	2 492 663,18	161 616,47	24 614 760,60	44 390 807,38	52 593 491,25	
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE											
1	Wartości niematerialne i prawne	132 448,73		5 520,70		5 520,70		137 969,43	0,00	0,00	

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

L.P	Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntów)	8 121 273,59	0,00

2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 893 184,17	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	303 431,74	0,00
4	Środki transportu	13 455,00	0,00
5	Inne środki trwałe	262 146,75	0,00
5.1	w tym dobra kultury	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>		<b>52 593 491,25</b>	<b>0,00</b>

**1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

W 2022 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych oraz długoterminowych aktywów niefinansowych i długoterminowych aktywów finansowych

**1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

L.P	Grunt (nr działki, obręb)	Powierzchnia w m <sup>2</sup>	Wartość rynkowa	Stan księgowy na koniec roku obrotowego
1	Wąsosz, dz. 692/13	0,2274	93 234,00	2 254,87
2	Wąsosz, dz. 692/11	0,1034	42 394,00	2 026,64
3	Wąsosz, dz. 692/12	0,0991	40 631,00	1 942,36
4	Wąsosz, dz. 271	0,0564	22 747,00	854,55
5	Kowalewo, dz. 7/5	0,0250	6 200,00	1 000,00
6	Wąsosz, dz. 417/11	0,0026	1 470,00	107,00
7	Wąsosz, dz. 407/2	0,0331	13 350,00	501,51
8	Wąsosz, dz. 472/3	0,0018	1 080,00	119,35
9	Wąsosz, dz. 195/11	0,0379	13 576,00	574,24

10	Wąsosz, dz. 194/1	0,0629	22 530,00	953,03
11	Wąsosz, dz.692/16	0,1177	39 665,00	1 167,00
12	Wąsosz, dz. 692/4	0,0375	12 636,00	735,00
13	Wąsosz, dz. 425	0,0165	4 752,00	250,00
14	Wąsosz, dz. 700/9	0,0449	19 778,00	680,30
15	Wąsosz, dz. 700/8	0,0155	7 262,00	234,85
16	Wąsosz dz. 319	0,0173	47 853,00	1 200,00
17	Wąsosz, dz. 421	0,1000	55 380,00	4 580,00
18	Wąsosz, dz. 456	0,0149	6 676,00	225,76
19	Wiewierz, dz. 87	0,1200	37 992,00	2 400,00
20	Wąsosz, dz. 566	0,0309	12 462,00	468,18
21	Wąsosz, dz.417/8	0,0026	1 470,00	107,00
22	Wąsosz, dz.460/1	0,0064	3 617,00	271,36
23	Wąsosz, dz.30/1	0,0246	20 616,00	372,73
24	Wąsosz, dz.45	0,0593	24 305,00	898,48
25	Wąsosz, dz.489	0,7592	48 107,00	2 985,00
26	Wąsosz, dz.407/1	0,0074	3 534,00	11 390,00
27	Wąsosz, dz.417/7	0,0036	2 160,00	54,55
28	Pobiel dz. 190	0,0300	8 994,00	1 200,00
29	Wąsosz, dz. 401	0,0400	16 132,00	606,06
<b>RAZEM</b>		<b>2,3369</b>	<b>630 603,00</b>	<b>40 159,82</b>

**1.5** wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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

L.P	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
		łączna liczba	wartość bilansowa
1	akcje	0	0,00
2	udziały	128 563	39 338 000,00
3	dłużne papiery	0	0,00
4	inne papiery	0	0,00
RAZEM		128 563	39 338 000,00

**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)

L.P	Grupa należności	Stan na początek okresu	Zmiana stanu odpisów			Stan na koniec okresu
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Krótkoterminowe	912 684,32	851 724,52	50 433,20	0,00	1 713 975,64
RAZEM		912 684,32	851 724,52	50 433,20	0,00	1 713 975,64

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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**1.9** podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**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

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**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

L.P	Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Zużycie gazu	0,00	4 964,87
2			
<b>RAZEM CZYNNNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE</b>		<b>0,00</b>	<b>4 964,87</b>

**1.14** łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.



**1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**1.16 inne informacje****2****2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

**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**

Na dzień bilansowy pozycja nie wystąpiła.

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

L.P	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
	<b>Przychody występujące incydentalnie</b>	<b>116 305,08</b>	<b>0,00</b>
1	Umorzenie składek ZUS	116 305,08	

**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**

Udziały gmin w podatkach 4 610 297,00 zł

Subwencja ogólna 9 752 677,00 zł

**2.5 inne informacje**

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

.....

podpis skarbnika

**Wąsosz, 2024.02.26**

.....

podpis burmistrza