

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	<i>nazwę jednostki</i> Urząd Miejski
1.2	<i>siedzibę jednostki</i> ul. Rynek 1 67-115 Bytom Odrzański
1.3	<i>adres jednostki</i> ul. Rynek 1 67-115 Bytom Odrzański
1.4	<i>podstawowy przedmiot działalności jednostki</i> Urząd Miejski realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	<i>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</i> 01-01-2023 do 31-12-2023
3.	<i>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe</i> nie dotyczy
4.	<p><i>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</i></p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, ciągłości, kontynuacji oraz wiernego obrazu. Wyceny dokonuje się w następujący sposób:</p> <ol style="list-style-type: none"> Aktywa trwałe wycenia się według cen nabycia lub wytworzenia, lub wartości po aktualizacji wyceny, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) według zasad określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości; Składniki majątku obrotowego wycenia się według cen nabycia; Inwestycje (środki trwałe w budowie) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z nabyciem; Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożności; Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Odpis aktualizujący należności w jednostce dokonywany jest dla wszystkich należności, które przypadają: <ul style="list-style-type: none"> – od osoby fizycznej która zmarła; – od podmiotu gospodarczego i innego dłużnika postawionego w stan likwidacji lub upadłości, które zostały zgłoszone likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, lecz nie są objęte gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności <ul style="list-style-type: none"> – których nieściągalność została udokumentowana postanowieniem sądu. – od odsetek naliczonych od wyżej wymienionych należności. Odsetki od niezapłaconych w terminie należności i zobowiązań nalicza się na koniec każdego kwartału danego roku. Środki pieniężne oraz pozostałe aktywa i pasywa według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, z zastrzeżeniem, że wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia – o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z budżetu Unii Europejskiej i innych

krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:

- 1) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań;
- 2) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu, o którym mowa w pkt 1, a także w przypadku pozostałych operacji.

W przypadku operacji gospodarczych w walutach obcych występujących na kontach depozytowych rozchód walut wycenia się wg kursu waluty, która najwcześniej wpłynęła na rachunek walutowy – (metoda FIFO).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku.

Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się (amortyzuje) w kwocie równej cenie nabycia:

1. książki i zbiory biblioteczne
2. środki dydaktyczne
3. odzież umundurowanie
4. meble i dywany
5. pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodów.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz jednostki.

Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się drogą systematycznego rozłożenia wartości początkowej danego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej na przewidywane lata jego używania, proporcjonalnie do upływu czasu w równych ratach (metodą liniową).

Stosowane stawki amortyzacji prezentują się następująco:

Metoda amortyzacji i umarzania	Zastosowane stawki	Uwagi
1. Metoda liniowa - środki trwałe	1. Zgodnie z ustawą z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.	1. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury
2. Metoda liniowa wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa przekraczająca kwotę -10.000-zł brutto.	2. 50%	
3. Umarzane jednorazowo przez spisanie w koszty: <ul style="list-style-type: none">- książki i inne zbiory biblioteczne,- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,- odzież i umundurowanie,- meble i dywany,- inwentarz żywy, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których	3. 100%.	

	<p>odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania – poniżej kwoty -10.000 zł brutto.</p> <p>Odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się poczynając od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały, wartość niematerialną i prawną do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z jego wartością początkową lub, w którym środek trwały przeznaczono do likwidacji, sprzedano lub stwierdzono jego niedobór.</p>		
5.	inne informacje -Brak		
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:		
1.			
1.1	<p>szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienia stanów i tytułów dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p> <p>Załącznik nr 1 do informacji</p>		
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami. Wg stanu na dzień 31.12.2023 jednostka nie dysponuje aktualnymi wycenami środków trwałych.		
1.3	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych -Nie dotyczy		
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość -Nie dotyczy		
1.5	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przed jednostką środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: Nie dotyczy		
1.6	<p>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</p> <p>-3.950 akcji w spółce „Kostrzyńsko-Słubicka Specjalna Strefa Ekonomiczna” Spółka Akcyjna w Kostrzynie o łącznej wartości nominalnej 395.000,00zł</p> <p>-10 akcji w spółce Regionalne Centrum Technologii i Wiedzy „INTERIOR” Sp. z o. o. w Nowej Soli o łącznej wartości nominalnej 1.000,00zł</p> <p>- 136.099 udziałów w spółce „Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa” Sp. z o. o. o łącznej wartości nominalnej 6.804.950,00zł</p>		
1.7	<p>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)</p> <p>Odpisy aktualizujące należności z tytułu podatków lokalnych i należności cywilno-prawnych stan na 01.01.2023r. 14.376,92 zł zwiększenie 16.160,05 zł; stan na 31.12.2023r. 30.536,97 zł</p>		
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - Nie dotyczy		
1.9	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostały, od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat -Nie dotyczy		
b)	powyżej 3 lat do 5 lat -Nie dotyczy		
c)	powyżej 5 lat -Nie dotyczy		

1.10	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasing 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 - Nie dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - Nie dotyczy
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 - Nie dotyczy
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 Rozliczenia międzyokresowe tworzy się na przychody przyszłych okresów z tytułu : a) sprzedaży na raty nieruchomości lokalowych i gruntowych stan na 01.01.2023r 112.140,82zł stan na 31.12.2023r.96.692,60zł b) przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności stan na 01.01.2023r. 257.275,00zł; stan na 31.12.2023r. 236.910,25zł
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Zabezpieczenie należytego wykonania umowy ogółem 1.363.536,11zł, w tym: Gwarancja bankowa : 128.440,92 zł Gwarancja ubezpieczeniowa: 635.096,53 zł; Poręczenie 34.361,23 zł; Gotówka 565.637,43 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze 53.243,40 zł (nagrody jubileuszowe i odprawy emerytalne)
1.16	inne informacje - Nie dotyczy
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - Nie dotyczy
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 - Nie dotyczy
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i rozchodów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Nie dotyczy
2.4	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - Nie dotyczy
2.5	inne informacje - Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowi jednostki - Brak

.....

(główny księgowy)

27.03.2024

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1

Zmiany stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość brutto na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			nabycie	aktualizacja	przeniesienia	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	149 940,40				0			-104 000,00	0	253 940,40
II.1	Środki trwałe	82 185 907,19	22 912 011,12	0,00	0,00	22 912 011,12	-10 772 738,58	0	0	-10 398 113,53	115 384 371,05
1.1.	Grunty	5 434 660,73				0,00	-8 077 398,92			-8 077 398,92	13 512 059,65
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	154 456,00				0,00	5 448,00			5 448,00	149 008,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 393 116,00	22 377 883,98			22 377 883,98				0,00	96 770 999,98
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	794 338,29	534 127,14			534 127,14				0,00	1 328 465,43
1.4.	Środki transportu	200 860,15				0,00	-2 326 162,61			-2 326 162,61	2 527 022,76
1.5.	Inne środki trwałe	1 208 476,02				0,00				0,00	1 245 823,23
III	Pozostałe środki trwałe	726 137,56	0,00			0,00	-374 625,05	0		-374 625,05	1 100 762,61

Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie na koniec roku obrotowego
			amortyzacja za rok bieżący	aktualizacja	inne	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	149 940,40							-13 407,00	-13 407,00	163 347,40
II.1	Środki trwałe	29 571 943,87	2 718 308,70	0,00	0,00	2 718 308,70	0,00	0,00	389 469,34	389 469,34	31 902 501,56
1.1.	Grunty	0,00	0,00			0,00				0,00	0,00
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00				0,00	0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 111 107,90	2 540 468,93			2 540 468,93			445 582,63	445 582,63	30 205 994,20
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	282 597,27	93 115,15			93 115,15			32 936,99	32 936,99	342 775,43
1.4.	Środki transportu	119 511,83	9 850,05			9 850,05			-89 050,28	-89 050,28	218 412,16
1.5.	Inne środki trwałe	1 058 726,87	74 874,57			74 874,57				0,00	1 135 319,77
III	Pozostałe środki trwałe	726 137,56				0,00		0,00	-374 625,05	-374 625,05	1 100 762,61