

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary Numer identyfikacyjny REGON 000526653	BILANS jednostki budżetowej sporządzony na dzień 31-12-2022 r.	Adresat: BURMISTRZ MIASTA KOWARY
		Wysłać bez pisma przewodniego 4C68D34988372E96 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	81 419 334,41	86 215 729,61	A Fundusz	79 748 992,28	85 925 628,48
A.I Wartości niematerialne i prawne	10 597,37	346 438,72	A.I Fundusz jednostki	45 153 500,16	58 069 966,88
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	48 734 029,12	51 781 153,38	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	34 595 492,12	27 855 661,60
A.II.1 Środki trwałe	48 498 916,43	48 359 018,23	A.II.1 Zysk netto (+)	34 595 492,12	27 855 661,60
A.II.1.1 Grunty	21 363 171,07	21 353 639,92	A.II.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	516 472,40	0,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 869 428,50	26 368 346,14	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	229 762,68	295 189,17	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	21 250,00	16 250,00	C Państwowe fundusze celowe	2 271,13	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	15 304,18	325 593,00	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 862 289,72	4 391 175,58
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	235 112,69	3 422 135,15	D.I Zobowiązania długoterminowe	2 581 151,35	2 346 501,19
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 228 238,37	1 996 022,33
A.III Należności długoterminowe	1 941 707,92	1 543 137,51	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	549 781,97	917 101,54
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	30 733 000,00	32 545 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 529,24	5 506,67
A.IV.1 Akcje i udziały	30 733 000,00	32 545 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	43 584,21	53 613,57
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	235 375,73	283 169,91

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)
BeSTia

2023-03-31
(rok, miesiąc, dzień)
4C68D34988372E96

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	163 352,62	228 052,09
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	200 395,35	467 400,23
B Aktywa obrotowe	2 194 218,72	4 101 074,45	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	166 767,98	D.II.8 Fundusze specjalne	30 219,25	41 178,32
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	30 219,25	41 178,32
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	166 767,98	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	52 900,00	48 652,06
B.II Należności krótkoterminowe	1 986 187,44	3 462 598,95			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	8 000,00	405,21			
B.II.2 Należności od budżetów	64 341,98	30 375,67			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 913 845,46	3 431 818,07			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	208 031,28	471 707,52			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	203 903,37	470 253,55			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	2 271,13	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 856,78	1 453,97			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

4C68D34988372E96

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	83 613 553,13	90 316 804,06	Suma pasywów	83 613 553,13	90 316 804,06

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)
BeSTia

2023-03-31
(rok, miesiąc, dzień)
4C68D34988372E96

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

BeSTia

2023-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

4C68D34988372E96

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
URZĄD MIEJSKI			BURMISTRZ MIASTA KOWARY	
1. Maja 1a 58-530 Kowary			Wysłać bez pisma przewodniego 616B0C60BF425197	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2022 r.		
000526653				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		49 111 352,66	47 917 345,80
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		0,00	0,00
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	298 463,03
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		49 111 352,66	47 618 882,77
B.	Koszty działalności operacyjnej		15 611 914,82	20 246 882,72
B.I.	Amortyzacja		1 255 507,46	1 787 763,66
B.II.	Zużycie materiałów i energii		554 631,54	1 370 560,31
B.III.	Usługi obce		8 962 112,75	11 337 632,95
B.IV.	Podatki i opłaty		153 099,59	184 799,36
B.V.	Wynagrodzenia		3 502 896,00	4 243 455,61
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		699 037,53	902 994,43
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		234 494,25	127 008,71
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		216 388,25	258 655,89
B.X.	Pozostałe obciążenia		33 747,45	34 011,80
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		33 499 437,84	27 670 463,08
D.	Pozostałe przychody operacyjne		1 197 363,85	236 382,86
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		1 197 363,85	236 382,86
E.	Pozostałe koszty operacyjne		128 279,30	151 022,28

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

616B0C60BF425197

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	128 279,30	151 022,28
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	34 568 522,39	27 755 823,66
G.	Przychody finansowe	125 810,77	246 474,12
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	125 810,77	243 071,58
G.III.	Inne	0,00	3 402,54
H.	Koszty finansowe	98 841,04	146 636,18
H.I.	Odsetki	95 597,57	141 070,20
H.II.	Inne	3 243,47	5 565,98
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	34 595 492,12	27 855 661,60
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	34 595 492,12	27 855 661,60

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

616B0C60BF425197

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Adresat:	
URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary Numer identyfikacyjny REGON 000526653		Burmistrz Miasta Kowary Wysłać bez pisma przewodniego 3B7B9FF8075614E9 	
Zestawienie zmian w funduszu jednostki			
sporządzone			
na dzień 31-12-2022 r.			
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	55 492 378,68	45 153 500,16
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)	54 535 743,27	70 934 748,88
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły	29 546 504,89	34 595 492,12
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe	20 300 266,38	28 519 803,59
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje	2 138 619,89	6 918 110,79
I.1.5.	Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00
I.1.6.	Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	715 042,87	853 229,15
I.1.7.	Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.1.8.	Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.1.9.	Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00
I.1.10.	Inne zwiększenia	1 835 309,24	48 113,23
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	64 874 621,79	58 018 282,16
I.2.1.	Strata za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe	50 220 944,60	47 666 049,91
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje	5 797 312,98	9 174 632,41
I.2.5.	Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00
I.2.6.	Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	8 161 767,33	728 945,50
I.2.7.	Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00
I.2.8.	Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00
I.2.9.	Inne zmniejszenia	694 596,88	448 654,34
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	45 153 500,16	58 069 966,88

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

3B7B9FF8075614E9

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.08.08

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	34 595 492,12	27 855 661,60
III.1.	zysk netto (+)	34 595 492,12	27 855 661,60
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	79 748 992,28	85 925 628,48

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2023-03-31
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki – Urząd Miejski w Kowarach

1.2. Siedziba – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.3. Adres – Kowary, ul. 1 Maja 1a

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Urząd Miejski w Kowarach jest jednostką budżetową wchodząca w skład jednostek organizacyjnych Gminy Miejskiej Kowary. Burmistrz Miasta Kowary przy pomocy Urzędu realizuje zadania publiczne.

Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie Miejskiej Kowary:

- 1) zadań własnych,
- 2) zadań zleconych,
- 3) zadań wykonywanych na podstawie porozumienia z organami administracji rządowej (zadań powierzonych),
- 4) zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia międzygminnego,
- 5) zadań publicznych powierzonych gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów.

Do zadań Urzędu należy zapewnienie pomocy organom Gminy w wykonaniu ich zadań i kompetencji.

W szczególności do zadań Urzędu należy:

- 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy Gminy,
- 2) wykonywanie - na podstawie udzielonych upoważnień - czynności faktycznych wchodzących w zakres zadań Gminy,
- 3) zapewnienie organom Gminy możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków,
- 4) przygotowywanie uchwalenia i wykonywania budżetu Gminy oraz innych aktów organów Gminy,
- 5) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał i zarządzeń Gminy,
- 6) zapewnienie warunków organizacyjnych do odbywania sesji Rady, posiedzeń jej komisji oraz innych organów funkcjonujących w strukturze Gminy,
- 7) prowadzenie zbioru przepisów gminnych dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Urzędu,
- 8) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa,

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2022 r. do 31.12.2022 r.

3. Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych.

4. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

W okresie sprawozdawczym obowiązywało Zasady (polityka) rachunkowości wprowadzona Zarządzeniem nr 154/2014 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 31 grudnia 2014 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2014r.) zmieniona Zarządzeniem nr 173/2018 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 31 grudnia 2018 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2018 r.). Załącznikami do polityki rachunkowości były: Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, Wykaz kont dla jednostki budżetowej – Urząd Miejski w Kowarach, Wykaz kont dla jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Miejskiej Kowary, Wykaz kont dla prowadzenia ewidencji podatków i opłat, Wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych, oraz opis informatycznego systemu przetwarzania danych wraz z wykazem symboli dowodów księgowych „PK” stosowanych w systemie finansowo – księgowym, Opis systemu służącego ochronie danych i ich zbiorów w tym: dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych i innych dokumentów stanowiących podstawę dokonanych w nich zapisów, Instrukcja obiegu dowodów finansowo-księgowych oraz kontroli wewnętrznej, Instrukcja postępowania w sprawie przeciwdziałania wprowadzania do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych

źródeł oraz przeciwdziałanie finansowaniu terroryzmu, Instrukcja w sprawie zasad poboru i ewidencji podatków i opłat, Instrukcja inwentaryzacyjna.

Księgi rachunkowe Urzędu Miejskiego w Kowarach prowadzone są w siedzibie Urzędu, Kowary, ul. 1. Maja 1a. Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące, w których sporządza się deklarację ZUS, deklarację o podatku dochodowym od osób fizycznych, deklarację dla podatku od towarów i usług oraz sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej, sprawozdanie finansowe obejmujące: bilans jednostki budżetowej, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu, informacji dodatkowej według załącznika nr 12 do „rozporządzenia”.

Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz wydanych na ich podstawie obowiązujących rozporządzeń Ministra Finansów. Księgi Rachunkowe prowadzi się w Wydziale Finansowym Urzędu Miejskiego w Kowarach, języku polskim, w walucie PLN. Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego tj. na dzień 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy tj. na 31 grudnia. Operacje gospodarcze ujmuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w kolejności dat ich powstania, co najmniej z podziałem na poszczególne okresy sprawozdawcze.

Stosowane przez jednostkę zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 stycznia 2018 r. w sprawie szczególnych zasad 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, Rozporządzenia Ministra Finansów z 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Wartości niematerialne i prawne 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.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie(inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego Gminy Miejskiej Kowary w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Zakupiony środek trwały zarówno nowy, jak i używany wprowadza się do ewidencji w tak zwanej „rozszerzonej” cenie nabycia, która obejmuje: cenę zakupu należną sprzedającemu pomniejszoną o ewentualne, rabaty, opusty, skonta i inne zmniejszenia, cło, podatek akcyzowy oraz inne opłaty związane z nabyciem (np. notarialne, skarbowe, podatek od czynności cywilnoprawnych związanych z nabyciem i inne), koszty transportu, załadunku i wyładunku, koszty przystosowania, montażu, prób i innych czynności poprzedzających oddanie obiektu do używania, środki trwałe przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych wycenia się po koszcie wytworzenia, to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów – zarówno bezpośrednich, jak i pośrednich, poniesionych od momentu podjęcia inwestycji aż do przejęcia środka do używania w stanie kompletnym. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe.

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków inwestycyjnych w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały przyjęto do używania, i do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środek trwały postawiono w stan

likwidacji, sprzedano, przekazano nieodpłatnie lub stwierdzono jego niedobór. Umorzenie nalicza się jednorazowo za okres całego roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w paragrafie 5 ust. 3 „rozporządzenia”, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu, opłaty notarialne, sądowe itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru autorskiego i inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania, inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe. Obejmują w szczególności akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych, akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub według wartości godziwej.

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem „VAT”, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty czynszów i dzierżaw opłaconych z góry, koszty energii opłacanej z góry, koszty ubezpieczeń majątkowych, koszty opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, koszty zakupu czasopism opłacanych z góry. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczanymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania finansowe w wartości emisyjnej powiększonej o należne kwoty z tytułu oprocentowania.

Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d

ust. 1 na przewidywane zobowiązania dotyczą w jednostce oszacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.

Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przyszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia.

Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowe należności z tytułu dochodów budżetowych, należnych kar umownych oraz kwot podwyższających należności i roszczenia objęte odpisem aktualizującym.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2022 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:

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.

Tab.1 Środki trwałe:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	66.431.573,39	0,00	3.039.471,08	0,00	0,00	0,00	1.347.121,11	0,00	0,00	68.123.923,36
1.1.	Grunty	21.363.171,07	0,00	121.809,36	0,00	0,00	0,00	131.340,51	0,00	0,00	21.353.639,92
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	44.346.017,69	0,00	2.472.892,15	0,00	0,00	0,00	1.191.578,18	0,00	0,00	45.627.331,66
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	428.861,94	0,00	130.376,57	0,00	0,00	0,00	24.202,42	0,00	0,00	535.036,09
1.4.	Środki transportu	136.020,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	136.020,00
1.5.	Inne środki trwałe	157.502,69	0,00	314.393,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	471.895,69

Tab.2 Wartości niematerialne i prawne:

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	182.632,73	0,00	368.520,30	0,00	0,00	0,00	10.038,44	0,00	0,00	541.114,59

Tab.3 Umorzenie środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków	17.932.656,96	0,00	2.744.239,43	0,00	0,00	0,00	911.991,26	0,00	0,00	19.764.905,13

	trwałych										
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	17.476.589,19	0,00	2.670.185,17	0,00	0,00	0,00	887.788,84	0,00	0,00	19.258.985,52
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	199.099,26	0,00	64.950,08	0,00	0,00	0,00	24.202,42	0,00	0,00	239.846,92
1.4.	Umorzenie środków transportu	114.770,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119.770,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	142.198,51	0,00	4.104,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	146.302,69
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	172.035,36	0,00	32.678,95	0,00	0,00	0,00	10.038,44	0,00	0,00	194.675,87
SUMA		18.104.692,32	0,00	2.776.918,38	0,00	0,00	0,00	922.029,70	0,00	0,00	19.959.581,00

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych w tym dóbr kultury.

Urząd Miejski w Kowarach nie dysponuje takimi informacjami.

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

Tab.4

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł igr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł igr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	32.545.000,00	0,00
	1) udziały w Spółce Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	30.633.000,00	0,00
	2) udziały w Spółce Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	1.912.000,00	0,00
SUMA		32.545.000,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Tab.5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego:
Grunty w stosunku do których gmina posiada prawo wieczystego użytkowania	
Powierzchnia w ha	3,06885
Wartość w zł	1.302.025,17
Grunty stanowiące własność gminy przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	
Powierzchnia w ha	0,47791
Wartość w zł	440.407,89

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umowy leasingu.

Tab.6

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Grupa „4”	28.701,29	0,00	24.466,40	4.234,89
Grupa „8”	23.100,00	0,00	23.100,00	0,00
Razem:	51.801,29	0,00	47.566,40	4.234,89

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

Tab.7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0,00
Udziały w:		
<i>Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.</i>	30.633	30.633.000,00
<i>Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.</i>	1.912,00	1.912.000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00
RAZEM	32.545,00	32.545.000,00

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).

Tab.8

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB	1.052.902,48	53.383,73	0,00	184.494,06	921.792,15
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1.052.902,48	53.383,73	0,00	184.494,06	921.792,15
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	0,00	534,92	0,00	0,00	534,92
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności	1.052.902,48	52.848,81	0,00	184.494,06	921.257,23
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.9

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	Inne	52.900,00	7.102,06	0,00	11.350,00	48.652,06
	SUMA	52.900,00	7.102,06	0,00	11.350,00	48.652,06

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

Tab.10

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3lat	powyżej 3lat do 5lat	powyżej 5lat
1.	Zobowiązanie z tytułu zrealizowanej inwestycji „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”	2.346.501,19	0,00	0,00	2.346.501,19

W 2020 r. zakończono realizację zadania inwestycyjnego pn. „Modernizacja oświetlenia ulicznego oraz dobudowa nowych punktów oświetleniowych na terenie Gminy Miejskiej Kowary wraz z zapewnieniem finansowania”, Wykonawca zadania otrzymuje wynagrodzenie płatne w miesięcznych ratach, pierwsza rata płatna była w 2021 r., ostatnia płatna będzie w 2032 roku. W 2022 r. poniesiono na ten cel wydatki w wysokości 234.650,16 zł.

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.

W Urzędzie Miejskim w Kowarach nie ma zobowiązań z ww. tytułu.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy Urzędu Miejskiego w Kowarach.

1.12. Łączna kwota 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 Urzędu Miejskiego w Kowarach.

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

Tab.11

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Odsetki od obligacji	0,00
6.	Inne	0,00
SUMA		0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Nie dotyczy Urzędu Miejskiego w Kowarach.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.**Tab.12**

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	32.472,00
b) nagrody jubileuszowe	86.586,15
c) świadczenia urlopowe	44.650,00
d) odprawy pieniężne	32.472,00
d) ekwiwalent za niewykorzystany urlop	8.315,95
SUMA	204.496,10

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy.

2.**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów****Tab.13**

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.	Materiały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Tab.14

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1.795.364,39	0,00	0,00
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	4.466.473,86	0,00	0,00
3	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	865.769,58	0,00	0,00
4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	297.132,57	0,00	0,00
suma		7.424.740,40	0,00	0,00

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

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

2.5. Inne informacje

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD MIEJSKI 1. Maja 1a 58-530 Kowary	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: BURMISTRZ MIASTA KOWARY
Numer identyfikacyjny REGON 000526653		338BED70BFF118E6 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agata Michalina Młodawska

(główny księgowy)

2023.03.31

rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

2023.03.31
rok mies. dzień

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)