

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2023 r.	Adresat:
GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary		BURMISTRZ MIASTA KOWARY
Numer identyfikacyjny REGON 000526653		Wysłać bez pisma przewodniego E1F309A13A984169 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	86 215 729,61	105 150 813,61	A Fundusz	85 925 628,48	106 575 470,99
A.I Wartości niematerialne i prawne	346 438,72	84 191,11	A.I Fundusz jednostki	58 069 966,88	70 112 311,99
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	51 781 153,38	71 059 049,75	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	27 855 661,60	36 463 159,00
A.II.1 Środki trwałe	48 359 018,23	64 408 867,66	A.II.1 Zysk netto (+)	27 855 661,60	36 463 159,00
A.II.1.1 Grunty	21 353 639,92	21 334 918,49	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	0,00	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	26 368 346,14	42 165 932,62	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	295 189,17	367 467,95	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	16 250,00	11 250,00	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	325 593,00	529 298,60	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	4 391 175,58	4 172 005,98
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 422 135,15	6 650 182,09	D.I Zobowiązania długoterminowe	2 346 501,19	2 111 851,03
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	1 996 022,33	2 022 878,03
A.III Należności długoterminowe	1 543 137,51	1 462 572,75	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	917 101,54	691 085,15
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	32 545 000,00	32 545 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 506,67	192 620,85
A.IV.1 Akcje i udziały	32 545 000,00	32 545 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	53 613,57	63 263,17
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	283 169,91	332 084,71

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)
BeSTia

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)
E1F309A13A984169

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	228 052,09	249 264,48
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	467 400,23	454 258,56
B Aktywa obrotowe	4 101 074,45	5 596 663,36	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	166 767,98	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	41 178,32	40 301,11
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	41 178,32	40 301,11
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	166 767,98	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	48 652,06	37 276,92
B.II Należności krótkoterminowe	3 462 598,95	5 057 135,80			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	405,21	0,00			
B.II.2 Należności od budżetów	30 375,67	11 763,86			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	3 431 818,07	5 045 371,94			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	471 707,52	469 604,82			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	470 253,55	465 172,68			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	1 453,97	4 432,14			
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

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

E1F309A13A984169

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	69 922,74			
Suma aktywów	90 316 804,06	110 747 476,97	Suma pasywów	90 316 804,06	110 747 476,97

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)
BeSTia

2024-03-29
(rok, miesiąc, dzień)
E1F309A13A984169

Elżbieta Zakrzewska
(kierownik jednostki)

Agata Michalina Młodawska
(główny księgowy)

BeSTia

2024-03-29

(rok, miesiąc, dzień)

E1F309A13A984169

Elżbieta Zakrzewska

(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary			BURMISTRZ MIASTA KOWARY	
Numer identyfikacyjny REGON 000526653			Wysłać bez pisma przewodniego E3AE2602D1527B4E 	
sporządzony na dzień 31-12-2023 r.			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej			47 917 345,80	61 902 488,31
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			298 463,03	423 145,97
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej			0,00	0,00
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych			47 618 882,77	61 479 342,34
B. Koszty działalności operacyjnej			20 246 882,72	25 252 854,15
B.I. Amortyzacja			1 787 763,66	2 013 191,44
B.II. Zużycie materiałów i energii			1 370 560,31	1 491 701,32
B.III. Usługi obce			11 337 632,95	15 384 120,34
B.IV. Podatki i opłaty			184 799,36	196 902,22
B.V. Wynagrodzenia			4 243 455,61	4 660 574,51
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników			902 994,43	936 387,02
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe			127 008,71	260 696,66
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów			0,00	0,00
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu			258 655,89	309 280,64
B.X. Pozostałe obciążenia			34 011,80	0,00
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)			27 670 463,08	36 649 634,16
D. Pozostałe przychody operacyjne			236 382,86	6 535,54
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych			0,00	0,00
D.II. Dotacje			0,00	0,00
D.III. Inne przychody operacyjne			236 382,86	6 535,54
E. Pozostałe koszty operacyjne			151 022,28	223 309,70

Agata Michalina Młodawska główny księgowy	2024-03-29 rok, miesiąc, dzień	Elżbieta Zakrzewska kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

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	151 022,28	223 309,70
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	27 755 823,66	36 432 860,00
G.	Przychody finansowe	246 474,12	217 513,99
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	243 071,58	202 157,17
G.III.	Inne	3 402,54	15 356,82
H.	Koszty finansowe	146 636,18	187 214,99
H.I.	Odsetki	141 070,20	165 289,78
H.II.	Inne	5 565,98	21 925,21
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	27 855 661,60	36 463 159,00
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)	27 855 661,60	36 463 159,00

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2024-03-29
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

BeSTia

E3AE2602D1527B4E

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2024-03-29
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Zestawienie zmian w funduszu jednostki	Adresat:	
GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary			BURMISTRZ MIASTA KOWARY	
Numer identyfikacyjny REGON 000526653			Wysłać bez pisma przewodniego 2BA73491889B592C 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I.	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		45 153 500,16	58 069 966,88
I.1.	Zwiększenie funduszu (z tytułu)		70 934 748,88	98 335 200,56
I.1.1.	Zysk bilansowy za rok ubiegły		34 595 492,12	27 855 661,60
I.1.2.	Zrealizowane wydatki budżetowe		28 519 803,59	48 193 065,90
I.1.3.	Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4.	Środki na inwestycje		6 918 110,79	21 145 204,16
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		853 229,15	614 753,44
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		48 113,23	526 515,46
I.2.	Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		58 018 282,16	86 292 855,45
I.2.1.	Strata za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.2.	Zrealizowane dochody budżetowe		47 666 049,91	59 609 547,32
I.2.3.	Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4.	Dotacje i środki na inwestycje		9 174 632,41	25 671 196,25
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		728 945,50	819 658,56
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		448 654,34	192 453,32
II.	Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		58 069 966,88	70 112 311,99

Agata Michalina Młodawska główny księgowy	2024-03-29 rok, miesiąc, dzień	Elżbieta Zakrzewska kierownik jednostki
--	-----------------------------------	--

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	27 855 661,60	36 463 159,00
III.1.	zysk netto (+)	27 855 661,60	36 463 159,00
III.2.	strata netto (-)	0,00	0,00
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	85 925 628,48	106 575 470,99

Agata Michalina Młodawska
główny księgowy

2024-03-29
rok, miesiąc, dzień

Elżbieta Zakrzewska
kierownik jednostki

Agata Michalina Młodawska

główny księgowy

2024-03-29

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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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 120.7.2023 Burmistrza Miasta Kowary z dnia 6 czerwca 2023 r. (z mocą obowiązującą od 1 stycznia 2023 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 31.12.2023 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	68.123.923,36	0,00	19.599.588,13	0,00	0,00	0,00	1.705.698,56	0,00	0,00	86.017.812,93
1.1.	Grunty	21.353.639,92	0,00	228.314,92	0,00	0,00	0,00	247.036,35	0,00	0,00	21.334.918,49
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45.627.331,66	0,00	18.944.361,74	0,00	0,00	0,00	1.405.474,24	0,00	0,00	63.166.219,16
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	535.036,09	0,00	152.961,47	0,00	0,00	0,00	42.750,87	0,00	0,00	645.246,69
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	471.895,69	0,00	273.950,00	0,00	0,00	0,00	10.437,10	0,00	0,00	735.408,59

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	541.114,59	0,00	78.878,77	0,00	0,00	0,00	254.241,00	0,00	0,00	365.752,36

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	19.764.905,13	0,00	2.600.872,61	0,00	0,00	0,00	756.832,47	0,00	0,00	21.608.945,27

	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	19.258.985,52	0,00	2.456.326,40	0,00	0,00	0,00	715.025,38	0,00	0,00	21.000.286,54
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	239.846,92	0,00	69.301,81	0,00	0,00	0,00	31.369,99	0,00	0,00	277.778,74
1.4.	Umorzenie środków transportu	119.770,00	0,00	5.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124.770,00
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	146.302,69	0,00	70.244,40	0,00	0,00	0,00	10.437,10	0,00	0,00	206.109,99
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	194.675,87	0,00	97.478,76	0,00	0,00	0,00	10.593,38	0,00	0,00	281.561,25
SUMA		19.959.581,00	0,00	2.698.351,37	0,00	0,00	0,00	767.425,85	0,00	0,00	21.890.506,52

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”	4.234,89	0,00	0,00	4.234,89
Razem:	4.234,89	0,00	0,00	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:		
Karkonoski System Wodociągów i Kanalizacji Spółka z o.o.	30.633	30.633.000,00
Jeleniogórskie Towarzystwo Budownictwa Społecznego Sp. z o.o.	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	921.792,15	36.749,52	0,00	47.256,40	911.285,27
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	921.792,15	36.749,52	0,00	47.256,40	911.285,27
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	534,92	0,00	0,00	188,12	346,80
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	921.257,23	36.749,52	0,00	47.068,28	910.938,47
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	48.652,06	89.541.81	0,00	56.895,99	37.276,92
SUMA		48.652,06	89.541.81	0,00	56.895,99	37.276,92

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”	2.111.851,03	0,00	0,00	2.111.851,03

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 2023 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

Lp.	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	0,00
b) nagrody jubileuszowe	10.173,75
c) świadczenia urlopowe	46.400,00
d) odprawy pieniężne	0,00
e) ekwiwalent za niewykorzystany urlop	9.173,91
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
1.	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	8.574.405,90	0,00	0,00

	w danym roku obrotowym			
2.	zadań kontynuowanych z lat poprzednich ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	6.127.137,24	0,00	0,00
3	zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	980.453,04	0,00	0,00
4	zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niezakończonych	156.652,00	0,00	0,00
suma		15.838.648,18	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 GMINA MIEJSKA KOWARY 1 Maja 1a 58-530 Kowary	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2023 r.	Adresat: BURMISTRZ MIASTA KOWARY
Numer identyfikacyjny REGON 000526653		05471591EFAEB1BE 

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)	2024.04.30 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)	2024.04.30 rok mies. dzień	Elżbieta Zakrzewska (kierownik jednostki)
---	--	---