

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miejski
1.2	siedzibę jednostki
	Nowogród Bobrzański
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 11
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania urzędu należy przede wszystkim realizacja zadań własnych, zleconych i powierzonych na rzecz społeczności lokalnej i innych podmiotów gminnych, zapewniając ekonomiczną, profesjonalną i skuteczną ich realizację.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2023 – 31.12.2023
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego(...). Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów określa Zarządzenie nr 37/2012 Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 10 sierpnia 2012 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie Bobrzańskim.</p> <p>Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Składniki aktywów i pasywów wycenia się następująco: <ol style="list-style-type: none"> 1) środki pieniężne, fundusze –według wartości nominalnej, 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały, towary) według cen nabycia, nie wyższych od ich ceny sprzedaży na dzień bilansowy, 3) aktywa finansowe (udziały w innych jednostkach, lokaty bankowe, papiery wartościowe) według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości, 4) należności w kwocie wymaganej zapłaty dokonując odpisów aktualizujących zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do: <ol style="list-style-type: none"> a) należność od dłużników podstawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym, b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których z zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znaczny stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub struktury odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności, <p>W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się w 50 % niespłaconej należności na dzień 31 grudnia.</p>

Wyceny bilansowej należności dokonują pracownicy merytoryczni, którym zostały przypisane czynności związane z egzekwowaniem należności gminnych.

Wycenę bilansową należności należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia i zakończyć do 15 stycznia następnego roku.

- 5) udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 7) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 8) rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz umorzenie,
- 9) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa, innych jednostek samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub według cen rynkowych.
2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zachowaniu przepisów i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się i umarza jednorazowo za cały okres całego roku w grudniu.
4. Umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 10.000 zł w miesiącu oddania do użytkowania.
5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania.
8. Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł i nie wyższa niż 10.000 zł.
9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych, na koniec tego kwartału.
10. Odsetki od należności przypisanych na koniec każdego kwartału, a nie wpłacone uznaje się w 100 % za wątpliwe.
11. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
12. Dochody budżetu Gminy nie ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych są zaliczane do przychodów Urzędu Miejskiego.
13. Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640) księguje się koszty stanowiące koszty przyszłych okresów, gdyż są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy między innymi:
 - a. ubezpieczeń płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych
 - b. prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych
14. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego, nie są tworzone.
15. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
16. 1. Wynik finansowy dla Urzędu Miejskiego – jako jednostki budżetowej ustala się poprzez przeksięgowanie przychodów i kosztów z odpowiednich kont na konto 860 „Wynik finansowy”. Zasady ewidencji na poszczególnych kontach bilansowych i pozabilansowych określono w Załączniku Nr 2.
2. Wynik finansowy dla Gminy – jako organu – jest to wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany według zasady kasowej poprzez przeksięgowanie odpowiednich kont dochodów i wydatków budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.

	3. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy”
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
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
1.2.	aktualną wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury - 27.500,00
	Brak danych o aktualnej wartości rynkowej 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 wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	305.349,50
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	ZGKIM 108 393 x 100 niepieniężne 855 000 pieniężne, TUW 250x 1= 250, BS Żagań 40x200=8000,- SIM „KZN-Lubuskie Trójmiasto” Sp. z o.o. 60.000 udziałów o wartości 3.000.000 zł
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)
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 o pozostałym 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 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
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 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

2024-03-30

Emilia Babiak
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Mierzwiak
(kierownik jednostki)