

INFORMACJA DODATKOWA
(załącznik nr 12 do rozporządzenia MRiF z 13.09.2017 r.)

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy Syców
1.2	siedzibę jednostki
	Syców -siedziba Urzędu Miasta i Gminy Syców (ul. Mickiewicza 1) oraz siedziba Sycowskiego Towarzystwa Budownictwa Społecznego (ul. Wrocławska 8c - dla zadania zleconego).
1.3	adres jednostki
	56-500 Syców, ul. Mickiewicza 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania UMiG Syców należy zapewnienie warunków należytego wykonywania spoczywających na Gminie zadań własnych i zleconych oraz powierzonych (zgodnie z art.7 Ustawy o samorządzie gminnym).
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Przedmiotowe sprawozdanie obejmuje rok obrotowy od 01.01.2022 roku do 31.12.2022 roku zgodnie z wprowadzoną polityką rachunkowości
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe Urzędu Miasta i Gminy Syców sporządzane jest na koniec roku na podstawie sprawozdań z dzienników częściowych W UMiG Syców prowadzone są następujące dzienniki częściowe: <ul style="list-style-type: none"> – Budżet Gminy, – Jednostka budżetowa - dochody – Jednostka budżetowa - wydatki – Wydatki - administrowanie komunalnym zasobem mieszkaniowym, – Dochody z tytułu gospodarowania odpadami komunalnymi , – Dochody z tytułu administrowania zasobami komunalnymi (zadanie zlecone dla STBS), – Zadania w zakresie ochrony środowiska i gospodarki wodnej, – Zadania inwestycyjne oraz fundusz sołecki, – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych, – Sumy depozytowe, – Środki trwale administrowane przez STBS, – Środki trwale w dzierżawie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<ul style="list-style-type: none"> * UMiG Syców nie posiada wyodrębnionego rachunku dla jednostki budżetowej. * Obce dowody księgowe zapisywane są w dzienniku pod datą ich wpływu do sekretariatu UMiG. Dowody, które wpłyną do Referatu Księgowości w okresie 5 dni po zakończeniu miesiąca, a dotyczą miesiąca minionego, księgowane są pod datą ostatniego dnia okresu, którego dotyczą. * W przypadku wpłaty za pośrednictwem terminala płatniczego na ostatni dzień miesiąca księguje się wpływ dochodów znajdujących się w wyciągu bankowym do 5 dnia kolejnego miesiąca, jeśli wpłaty dokonano w miesiącu minionym. Pozostałe wpłaty za pośrednictwem terminala płatniczego odnosi się na dzienniki częściowe dochodów zgodnie z datą wyciągu. * Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art.6 ust 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok budżetowy, dostarczone w terminie do 31 stycznia kolejnego roku budżetowego. * Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, miesięczna amortyzacja równa się miesięcznemu umorzeniu. * W jednostce (Urząd Miasta i Gminy) nie prowadzi się ewidencji księgowej na koncie 222 i 223. Ewidencję dochodów/ wydatków budżetowych realizowanych przez Urząd Miasta i Gminy prowadzi się na koncie 130.
5.	inne informacje
	<p><i>W rozporządzeniu nie został wskazany zakres ani charakter danych, które powinny być wykazane jako „inne informacje”</i></p> <p><i>Zgodnie z ogólnymi zasadami należy podać informacje, które mogą się przyczynić do zrozumienia charakteru działalności jednostki, sytuacji, w której znalazła się w roku obrotowym, za który jest przygotowane sprawozdanie.</i></p> <p><i>Może być to np. informacja, że sprawozdanie obejmuje majątek przejęty w wyniku likwidacji innej jednostki, a jeszcze nieprzekazany nowemu podmiotowi.</i></p>
II.	<p>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</p> <p><i>W drugiej części ujawniane są dane objaśniające. Część z nich była już prezentowana wcześniej jako dodatkowe objaśnienia do bilansu. Wprowadzono dodatkowe obowiązki ujawniania informacji m.in. na temat wartości gruntów stanowiących własność JST przekazanych w użytkowanie wieczyste, aktualnej wartości środków trwałych, w tym dóbr kultury, danych o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).</i></p> <p>Pozycje informacji zawierające tabele należy wypełnić w edytowalnej wersji stanowiącej załącznik nr 9 a oraz "wkleić " w odpowiednie pozycje informacji dodatkowej.</p> <p><i>W przypadku braku danych należy wpisać "nie dotyczy"</i></p>
1.	
1.1.	<p>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</p>

Pozostałe środki trwałe

Śr.trw.w używ.UMiG	013	746 169,23
Śr.trw.w używ.OSP	013	433 614,46
Śr.trw.w używ.SM Drołtowice	013	73 181,16
Śr.trw.w używ.SM Nowy Dwór	013	56 310,47
Śr.trw.w używ.SM Zawada	013	71 970,55
Śr.trw.w używ.SM Gaszowice	013	64 590,46
Śr.trw.w używ.SM Wielowieś	013	98 442,36
Śr.trw.w używ.SM Ślizów	013	102 326,58
Śr.trw.w używ.SM Biskupice	013	46 739,28
Śr.trw.w używ.SM Działosza	013	89 215,18
Śr.trw.w używ.SM Stradomia W.	013	64 585,27
Śr.trw.w używ.SM Szczodród	013	142 983,53
Śr.trw.w używ.SM Komorów	013	82 188,75
Śr.trw.w używ. SM Wioska	013	108 500,28
Śr.trw.w używ.PŚT SM nr 1 w Sycowie	013	1 175,94
Śr.trw.w używ.PŚT-SM nr 2 w Sycowie	013	1 620,00
Śr.trw.w używ.PŚT-SM nr 3 w Sycowie	013	1 178,00
Śr.trw.w używ.Klub AA Jedyńka	013	48 898,56
Śr.trw.w używ.Obrona cywilna	013	47 612,97
Śr.trw.w używ.Oświetlenie świąteczne	013	131 291,24
Śr.trw.w używ.Ewidencja książek	013	2 652,15
Śr.trw.w używ.Sprzęt komputer.	013	214 710,79
Śr.trw.w używ.Park miejski wyposaż.	013	272 152,05
Śr.trw.w używ.PŚT-Promocja	013	17 530,83
razem		2 919 640,09

Umorzenie pozostałych środków trwałych

Śr.trw.w używ.UMiG	072	746 169,23
Śr.trw.w używ.OSP	072	433 614,46
Śr.trw.w używ.SM Drołtowice	072	73 181,16
Śr.trw.w używ.SM Nowy Dwór	072	56 310,47
Śr.trw.w używ.SM Zawada	072	71 970,55
Śr.trw.w używ.SM Gaszowice	072	64 590,46
Śr.trw.w używ.SM Wielowieś	072	98 442,36
Śr.trw.w używ.SM Ślizów	072	102 326,58
Śr.trw.w używ.SM Biskupice	072	46 739,28
Śr.trw.w używ.SM Działosza	072	89 215,18
Śr.trw.w używ.SM Stradomia W.	072	64 585,27
Śr.trw.w używ.SM Szczodród	072	142 983,53
Śr.trw.w używ.SM Komorów	072	82 188,75
Śr.trw.w używ. SM Wioska	072	108 500,28
Śr.trw.w używ.PŚT SM nr 1 w Sycowie	072	1 175,94
Śr.trw.w używ.PŚT-SM nr 2 w Sycowie	072	1 620,00
Śr.trw.w używ.PŚT-SM nr 3 w Sycowie	072	1 178,00
Śr.trw.w używ.Klub AA Jedyńka	072	48 898,56
Śr.trw.w używ.Obrona cywilna	072	47 612,97
Śr.trw.w używ.Oświetlenie świąteczne	072	131 291,24
Śr.trw.w używ.Ewidencja książek	072	2 652,15
Śr.trw.w używ.Sprzęt komputer.	072	214 710,79
Śr.trw.w używ.Park miejski wyposaż.	072	272 152,05
Śr.trw.w używ.PŚT-Promocja	072	17 530,83
razem		2 919 640,09

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<p><i>Tę część wypełnia się tylko wówczas, gdy jednostka dysponuje takimi informacjami. Powinno to umożliwić ujawnienie różnic pomiędzy wartością ewidencyjną a wartością rynkową niektórych ze składników majątkowych, w tym dóbr kultury. Jeśli dysponują danymi o wartości majątku, należy je zaprezentować. Informacje te są dostępne zwykle w związku z wyceną gruntów na potrzeby opłaty za użytkowanie wieczyste lub z nabyciami. Środki trwale wycenia się wg ceny nabycia, kosztu wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości (art. 28 ust. 1 pkt 1 uor). Biorąc pod uwagę sposób wyceny oraz fakt, że ostatnia aktualizacja ich wartości była dokonana na 1 stycznia 1995 r. ich wartość rynkowa może w istotny sposób odbiegać od ich wartości rynkowej.</i></p> <p><i>Zaprezentowanie wartości rynkowej niektórych składników majątkowych, w tym dóbr kultury, ujawni różnice pomiędzy ich wartością rynkową a wartością księgową.</i></p> <p>Nie dotyczy</p>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<p><i>Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych</i></p> <p>Nie dotyczy</p>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

W świetle ww. regulacji i art. 3 ust. 1 pkt 15 uor nieruchomości gruntowe oddane w użytkowanie wieczyste przez JST innym podmiotom powinny być ujęte w księgach rachunkowych urzędu obsługującego JST. Natomiast ustanowione na rzecz innych podmiotów prawo wieczystego użytkowania gruntu powinno zostać wprowadzone do ewidencji środków trwałych tych podmiotów, z jednoczesnym ujęciem wartości gruntu na koncie pozabilansowym oraz wykazaniem danych dotyczących wartości i powierzchni gruntu w informacji dodatkowej tego podmiotu.

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

	Treść	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
		1	2	3	kol.1+kol.2-kol.3
1.	Lokalizacja i numer działki	Działka nr 289/1, AM-3, obręb 021407_5.0007 Stradomia Wierzchnia o pow.0,9376 ha powiat oleśnicki, województwo dolnośląskie	X	X	x
	Powierzchnia (m ²)	9 376,00			9 376,00
	Wartość (zł)	100 315,57			100 315,57
2.	Lokalizacja i numer działki	X	X	X	x
	Powierzchnia (m ²)				0,00
	Wartość (zł)				0,00
3.		X	X	X	
					0,00
					0,00
	Razem:	X	X	X	x
	Powierzchnia (m ²)	9 376,00	0,00	0,00	9 376,00
	Wartość (zł)	100 315,57	0,00	0,00	100 315,57

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

Tabela nr 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Nie wykazuje się wartości środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego, ponieważ środki te podlegają ewidencji bilansowej i są wykazywane w aktywach bilansu, w pozycji odpowiadającej grupie rodzajowej użytkowanych środków trwałych.

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela 5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych,					
używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu					
Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (kol.3+kol.4-kol.5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny				0,00
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	2 700,00	0,00	0,00	2 700,00
	Razem	2 700,00	0,00	0,00	2 700,00

Umowa najmu i sprzedaży z Eden Springs Sp.zo.o. – dzierżawa dotyczy:

- ekspres barek – urządzenie grzewczo-chłodzące R2000 OASSIS – 900,00 zł
- ekspres barek - urządzenie grzewczo-chłodzące RFX EB – 900,00 zł
- ekspres barek - urządzenie grzewczo-chłodzące RFX EB – 900,00 zł

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

Tabela nr 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Należy więc wskazać wartość oraz liczbę posiadanych papierów wartościowych w podziale na ich rodzaje. Jeśli te papiery wartościowe przyznają dodatkowe prawa dla jednostki, to należy je wskazać. Minimalny zakres informacji to łączna liczba i wartość na koniec roku wykazana w bilansie (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących)

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość (kol.3+kol.5+kol.7)	wartość (kol.4+kol.6+kol.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje							0	0,00
1.1.								0	0,00
1.2.								0	0,00
								0	0,00
2.	Udziały	19 171	19 487 448,00	1 029	69 556,00	0	0,00	20 200	19 557 004,00
2.1.	Oświetlenie Uliczne i Drogowe Kalisz	1 551	1 551 000,00					1 551	1 551 000,00
2.2.	STBS Sp.z o.o.	232	548 448,00	29	68 556,00			261	617 004,00
2.3.	Sycowska Gospodarka Komunalna	15 626	15 626 000,00					15 626	15 626 000,00
2.4.	Investor Kępno Sp.z o.o. >>>ZOO Olszowa Sp.z	1 762	1 762 000,00					1 762	1 762 000,00
2.5.	Agencja Rozwoju Aglomeracji Wrocławskiej			1 000	1 000,00			1 000	1 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe							0	0,00
3.1.								0	0,00
3.2.								0	0,00
								0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe							0	0,00
4.1.								0	0,00
4.2.								0	0,00
...								0	0,00
	Razem	19 171	19 487 448,00	1 029	69 556,00	0	0,00	20 200	19 557 004,00

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)

Tabela nr 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Zgodnie z § 10 rozp MRiF z 13.09.2017 r. wartość należności aktualizuje się zgodnie z przepisami o rachunkowości. Art. 35b uor wartość należności aktualizacje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego należności.

Nie dotyczy

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

Tabela nr 8. Informacja o stanie rezerw

Na podstawie § 14 rozp MRiF z 13.09.2017 r. jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostka jest natomiast zobowiązania do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor (np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań).

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (kol.3+kol.4- kol.7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (kol.5+kol.6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Rezerwy ogólne i celowe	1 000 000,00	25 000,00		803 468,16	803 468,16	221 531,84
2.	Rezerwa na inwestycje i zakupy inwestyc	100 000,00			100 000,00	100 000,00	0,00
...						0,00	0,00
	Razem	1 100 000,00	25 000,00	0,00	903 468,16	903 468,16	221 531,84

1.9. podział zobowiązań długoterminowych ~~według pozycji bilansu~~ o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a) powyżej roku do 3 lat
b) powyżej 3 do 5 lat
c) powyżej 5 lat

Tabela nr 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych.

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor). Celowe wydaje się zaprezentowanie tytułów zobowiązań oraz stanów zobowiązań długoterminowych na początek i na koniec okresu sprawozdawczego.

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		początek okresu sprawo- zdawczego	koniec okresu sprawo- zdawczego
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawo- zdawczego	koniec okresu sprawo- zdawczego		
1	2	3	4	5	6	7	8	(kol. 3+kol.5+kol.7)	(kol. 4+kol.6+kol.8)
1.	Zarząd Dróg Powiatowych w Oleśnicy Dec.ZDP-DT.6852.248.2022.UT	0,00	2 422,00	0,00	2 422,00			0,00	4 844,00
2.	Zarząd Dróg Powiatowych w Oleśnicy ZDP-DT.6852.284.19	13 545,00	6 772,50	0,00	0,00			13 545,00	6 772,50
3.								0,00	0,00
								0,00	0,00
	Razem	13 545,00	9 194,50	0,00	2 422,00	0,00	0,00	13 545,00	11 616,50

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

Tabela nr10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki. Te ograniczenia mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

- 1) hipoteki (nieruchomości),
- 2) przewłaszczenia na zabezpieczenie (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),
- 3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),
- 4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne), – występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

Nie dotyczy

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

Tabela nr 11. Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania te nie są wykazywane w bilansie (zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej). Najczęściej zobowiązania warunkowe powstają w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń, niezuanieniem roszczeń innych jednostek dochodzonych na drodze sądowej (o ile nie utworzono na ten cel rezerwy). Do ewidencji tych zobowiązań służyć może konto pozabilansowe „Zobowiązania warunkowe”.

Ujmuje się tu wartość wszelkich zobowiązań warunkowych, w tym w szczególności zobowiązania wobec kontrahentów z tytułu:

- udzielonych gwarancji i poręczeń,
- nieuznanych reklamacji,
- odszkodowań umownych.

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

Tabela nr 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

W tej części nie wykazuje się biernych rozliczeń m/o kosztów mających charakter rezerw, które należy wykazywać w punkcie II.1.8. dotyczącym stanu rezerw. W jednostkach sektora finansów publicznych najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są: dyskonto od wyemitowanych obligacji, koszty mediów, ubezpieczenia majątkowe, prenumeraty. Rozliczenia międzyokresowe bierne to prawdopodobne zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy (za wyjątkiem zobowiązań, które dotyczą zrealizowanych dostaw, dostarczonych mediów lub wykonanych usług, które nie zostały zafakturowane, ewidencjonowanych na koncie 300 Rozliczenie zakupu i wykazywanych w pasywach bilansu jako „zobowiązania z tytułu dostaw i usług”).

3 Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
	1	2	3
1.	ZDP dec.zajęcie pasa jezdni	21 528,50	19 600,00
2.	Dolnośląska Służba Dróg i Kolei Wrocław dec.zajęcie pasa jezdni	5 100,00	0,00
3.	Ubezpieczenie roku przyszłego	17 687,91	15 961,03
4.	Prenumerata roku przyszłego - dostęp do InforLex	4 238,26	1 925,90
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	48 554,67	37 486,93
1.			
2.			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00

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

Tabela nr 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki należy również wykazać łączną kwotę otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie (podobnie jak kwoty zobowiązań warunkowych wynikających z udzielonych poręczeń i gwarancji). Nie dotyczy

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, wprowadzono pozycję dotyczącą kwoty wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze w 2022 r. to 3 325,81 zł (inne świadczenia pracownicze tj. zwrot za okulary do pracy przy monitorze, odzież ochronna, ekwiwalent za pranie odzieży)

1.16 inne informacje

W tym punkcie można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST. W wyniku nowelizacji uor (art. 2u stawy z dnia 15 grudnia 2017 r. o zmianie ustawy o podatku od towarów i usług oraz niektórych innych ustaw, Dz.U. z 2018 r. poz. 62 z późn. zm.) w załączniku nr 1 do ustawy w części "Dodatkowe informacje i objaśnienia" i dodano pkt 18, który zobowiązuje jednostki do wykazania środków pieniężnych zgromadzonych na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2017 r. poz. 1876, 2361 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62) oraz w art. 3b ust. 1 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2065, 2486 i 2491 oraz z 2018 r. poz. 62). Analogicznie jednostki mogą wykazać środki zgromadzone na rachunku VAT (kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu specjalnego komunikatu przelewu (podzielona płatność).

*Zakłady budżetowe
ZZwF poz. III. Wynik finansowy netto za tok bieżący (suma poz. 1 lub 2 i 3) nie jest tożsama z pozycją wykazaną w bilansie (poz. II Wynik finansowy netto (+, -) oraz w RZiS w poz. L Zysk (strata) netto). Należy to wskazać w Informacji dodatkowej (część II. pkt. 1.16. „inne informacje”) - broszura MF*

Celowe wydaje się szczegółowe omówienie pozycji bilansowej dotyczącej „innych należności”

Nie dotyczy

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

	<p><i>Tabela nr 14 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i></p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
2.2.	<p>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p>
	<p><i>Tabela nr 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</i></p> <p><i>Środki trwałe w budowie są wprowadzane do ksiąg rachunkowych w wartości początkowej, którą może stanowić cena nabycie i koszt wytworzenia (art. 28 ust. 8 uor).</i></p> <p><i>Na koszt wytworzenia środków trwałych w budowie składają się:</i></p> <p><i>1) ogół kosztów poniesionych za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub do dnia przyjęcia do użytkowania,</i></p> <p><i>2) nie podlegający odliczeniu podatek VAT,</i></p> <p><i>3) koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania (prowizje, odsetki, część odsetkowa rat leasingowych) i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu</i></p> <p>Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie</p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
2.3.	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p>
	<p><i>Wskazuje się kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.</i></p> <p><i>Przez straty i zyski nadzwyczajne rozumie się straty i zyski powstałe na skutek zdarzeń trudnych do przewidzenia, poza działalnością operacyjną jednostki i niezwiązane z ogólnym ryzykiem jej prowadzenia (art. 3 ust. 1 pkt 33 u.o.r.).</i></p> <p><i>Przychody występujące incydentalnie, w tym: 1) losowe – pożar – odszkodowania, 2) pozostałe – darowizna (spadek)</i></p> <p><i>Koszty występujące incydentalnie, w tym: 1) losowe – pożar – wartość strat, 2) losowe – zalanie – wartość strat</i></p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
2.4.	<p>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</p>
	<p><i>Nie dotyczy</i></p>
2.5.	<p>inne informacje</p>
	<p><i>Jeśli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki.</i></p> <p><i>(np. podanie podstawowych rodzajów przychodów, np. z wyodrębnienie dotacji, subwencji, udziałów w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE</i></p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>
	<p><i>W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, skutkach zmiany polityki rachunkowości, zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym, poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach, realizowanych projektach i zawartych umowach. Może to być w przypadku sprawozdania łącznego lista jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych objętych sprawozdaniem.</i></p> <p><i>Nie dotyczy</i></p>

