URZĄD MIEJSKI
w Mirosławcu
ul. Wolności 37, 78-650 Mirosławiec
tel. 67 259 50 42, fax 67 259 61 88
NIP: 765 10 03 397 REGON: 001241540

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki : Urząd Miejski w Mirosławcu;

1.2 Siedziba jednostki znajduje się w budynku Urzędu Miejskiego w Mirosławcu;

1.3 Adres jednostki: ul. Wolności 37 78-650 Mirosławiec;

1.4 Podstawowy przedmiot działalności : 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej;

2. Okres objęty sprawozdaniem od 01-01-2020 r. do 31-12-2020 r.;

3. Sprawozdanie finansowe obejmuje dane jednostki Urzędu Miejskiego oraz organu.

4. Przyjmuje się zasady wyceny aktywów i pasywów określone w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości.

a) podstawę dokonywania odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) stanowi aktualny plan amortyzacji, określający stawki i kwoty rocznych odpisów poszczególnych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Kwoty rocznych odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) ustala się wg stawek (aktualnych w dniu przyjęcia do używania, lub według stawek określonych w dowodzie PT) ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i stosuje metodę liniową. Dla prawa wieczystego użytkowania gruntów za maksymalny okres amortyzacji przyjmuje się 20 lat, ze stawką wynoszącą 5% rocznie. Wartości niematerialne i prawne o wartości od 10.000 zł umarza (amortyzuje) się sukcesywnie. Licencje na programy komputerowe umarzane są w okresie 24 miesięcy (roczna stawka amortyzacyjna wynosi 50 %). W przypadku, gdy licencja jest sprzedana na okres krótszy niż 24 miesiące, to umarza (amortyzacje) się na taką liczbę miesięcy, która jest wyszczególniona w umowie lub w fakturze. Pozostałe środki trwałe o wartości od 300 zł do 9.999,99- zł ewidencjonowane są ilościowo i wartościowo na koncie 013. Środki trwałe, których wartość nie przekracza 300,- zł podlegają ewidencji ilościowej (nie księguje się tych środków w ramach konta 013). Dopuszcza się możliwość ujęcia w ewidencji wartościowej (konto 013) wyposażenia o znacznej

wartości rynkowej zakupionego np. w promocji, ze zniżką abonencką (za przysłowiową złotówkę), itp. (między innymi telefony komórkowe). Pozostałe środki trwałe o wartości do 9.999,99 zł podlegają spisaniu w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

b) inwestycje zaliczane do aktywów trwałych – wycenia się według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,

c) szczegółowa ewidencja rzeczowych składników aktywów obrotowych prowadzona jest przy użyciu oprogramowania informatycznego – wycena następuje według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

d) w jednostce dokonywane są odpisy aktualizujące należności w oparciu o zasady określone w ustawie o rachunkowości i tak:
   - wartość należności aktualizuje się raz w roku na dzień bilansowy.
   - odpisom aktualizacyjnym podlegają grupy należności:
   - należności z tytułu podatków i opłat lokalnych,
   - należności od dochodów z tytułu umów cywilnoprawnych,
   - rozchody budżetu,
   - należności dotyczące tworzonych funduszy,
   - inne należności, w tym rozliczenia z pracownikami.
   - wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:
      a) należności przeterminowanych (należność główna wraz z odsetkami) na podstawie ich okresów zalegania na dzień bilansowy, tj. :
         - do 12 miesięcy – bez odpisu aktualizującego,
         - powyżej 12 miesięcy do 36 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości ***50 %*** należności,
         - powyżej 36 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości ***100 %*** należności.

e) jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, paliwo w pojazdach służbowych, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów

w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Krajowe środki pieniężne (złote polskie) wycenia się i ujmuje w księgach rachunkowych w wartości nominalnej. Środki pieniężne w walutach obcych wykazuje się na bieżąco w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży walut stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta gmina.

f) koszty ewidencjonuje się tylko w układzie rodzajowym na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie" w przekrojach dostosowanych do potrzeb analizy i sprawozdawczości. Konta analityczne kosztów prowadzone są według obowiązującej klasyfikacji budżetowej. Rachunek zysków i strat jednostki sporządza się w wariancie porównawczym.

5. Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu księguje się wydatki stanowiące koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy między innymi:

- ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- abonament RTV,
- opłat za wieczyste użytkowanie gruntów,
- opłata za korzystanie ze środowiska,
- czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych,
- bilety na dowożenie uczniów do szkół
- energia elektryczna, gaz na przełomie roku itp.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego nie są tworzone.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

1.

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawia nr 1 i tabela nr 2.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury przedstawia tabela nr 3,

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych przedstawia tabela nr 4 i 5,

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście przedstawia tabela nr 6,

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 przedstawia tabela nr 7,

1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych przedstawia tabela nr 8,

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) przedstawia tabela nr 9,

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego , zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym przedstawia tabela nr 10,

1.9. Podziała zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty przedstawia tabela nr 11,

1.10. Kwotę zobowiązań 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 przedstawia tabela nr 12,

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń przedstawia tabela nr 13,

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 przedstawia tabela nr 14,

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 przedstawia tabela nr 15,

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie, kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów oraz kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie, informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania dochodów budżetowych i inne informacje przedstawia tabela nr 16.

1.15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku poprzednim oraz bieżącym roku obrotowym przedstawia tabela nr 17.

Główny Księgowy

Dorota [illegible]

BURMISTRZ MIROSŁAWCA

Piotr Pawlik

31-03-2021