

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |   |
|-----------|---|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>  |
| 1.        |   |
| 1.1       | nazwa jednostki:<br>Urząd Miejski w Lipianach   |
| 1.2       | siedziba jednostki:<br>Lipiany<br>Plac Wolności 1   |
| 1.3       | adres jednostki:<br>Plac Wolności 1<br>74-240 Lipiany   |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki:<br>kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, w tym w szczególności realizacja zadań wynikających z art. 7 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym.  |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:<br>od 01.01.2019 do 31.12.2019   |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:<br>sprawozdanie Urzędu Miejskiego w Lipianach nie zawiera danych łącznych   |
| 4.        | <p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>W Urzędzie Miejskim w Lipianach stosuje się obligatoryjne zasady wynikające z ustawy o rachunkowości i z przepisów prawa, a ponadto przyjęte zasady rachunkowości wynikające z rodzaju i specyfiki działalności Urzędu Miejskiego opisane w załącznikach do zarządzenia Nr 131/2016 Burmistrza Lipian z dnia 30 grudnia 2016 roku z późniejszymi zmianami.</p> <p>W szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>– Wartości niematerialne i prawne wycenia się:<ul style="list-style-type: none"><li>· pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</li><li>· otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu - według wartości określonej w tej decyzji,</li></ul></li></ul> |

· otrzymane na podstawie darowizny - w wartości rynkowej nadziei nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia;

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok podlegają finansowaniu ze środków majątkowych. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Oprogramowanie komputerowe stanowiące systemy operacyjne dla komputerów powiększa wartość komputera. Oprogramowanie będące tzw. biurowym (typu Word, Excel itp.) powiązane wyłącznie z jednym komputerem powiększa jego wartość.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje się za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

– Środki trwale wycenia się:

- pochodzące z zakupu - według cen nabycia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny - według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,

- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany - w wysokości określonej w dowodzie dostawcy z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje za okres całego roku według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe ujęte na koncie 011 umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę powyższą można stosować do wszystkich środków trwałych.

Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- podstawowe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe - ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe to środki trwałe ujmowane na koncie 011 o wartości powyżej 10 000 zł, od których odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych jednostka dokonuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Niezależnie od wartości do środków trwałych zalicza się komputery i zestawy komputerowe, które ujmowane są na koncie 011 a odpisy amortyzacyjne od ich wartości dokonywane są stopniowo.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, w tym o charakterze wyposażenia mogą podlegać ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 lub wyłącznie ewidencji ilościowej. I tak składniki majątku o:

- wartości od 1 000 zł do wartości 10 000 zł oraz:
    - a) meble,
    - b) radia, telewizory, rzutniki, odtwarzacze oraz inny sprzęt audiowizualny (np. nagrywarki),
    - c) aparaty fotograficzne,
 pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościowo-wartościową na koncie 013;
- Do mebli nie zalicza się wieszaków.

- wartości od 200 zł do wartości poniżej 1 000 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu i są objęte ewidencją ilościową prowadzoną w referatach Urzędu Miejskiego oraz na poszczególnych samodzielnych stanowiskach. Ewidencji ilościowej nie podlegają:
  - a) komputery i zestawy komputerowe, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011,
  - b) składniki majątku wymienione w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013.

Ewidencja ilościowa powinna zawierać co najmniej następujące pozycje: l.p., nazwa składnika majątku, jednostka miary, ilość, uwagi. Bezpośredni przełożony decyduje o szczegółowej formie tej ewidencji oraz wyznacza osoby odpowiedzialne za jej prowadzenie.

- 3) wartości poniżej 200 zł podlegają zaliczeniu w koszty w momencie ich zakupu. Nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej z wyjątkiem składników majątku wymienionych w pkt 1a-1c, które pomimo wartości poniżej 200 zł podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 oraz z wyjątkiem komputerów i zestawów komputerowych, które niezależnie od wartości ujmowane są na koncie 011.

Pozostałe środki trwałe, dla których koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z prowadzonej ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej tj.:

- sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości i higieny np.: wiadra, szczotki, mopy, miski, wycieraczki, ścierki,
- sprzęt typu kuchennego np.: szklanki, filiżanki, kubki, sztućce, termosy, obrusy, ścierki, serwetki,
- zamocowane do podłóża/ściany w budynku: armatura, zlewy, ceramika łazienkowa, dozowniki, podajniki, lampy, wykładziny i kinkiety, tablice informacyjne nieoszlone (korkowe, drewniane i z innych tworzyw).

Wartość środków trwałych powiększa się o koszty związane z ich nabyciem (np. koszty dostawy, koszty notarialne). W sytuacji gdy koszty są wspólne dla odrębnych środków trwałych koszt nabycia oblicza się proporcjonalnie do wartości poszczególnych aktywów.

- Zbiory biblioteczne wycenia się:
  - pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,
  - pochodzące z darowizny – według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
  - stanowiące niedobory/nadwyżki, ujawnione w trakcie inwentaryzacji - odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w

przypadku braku odpowiednich dokumentów,

- sprzedaż zbiorów bibliotecznych - według wartości w księgach rachunkowych.
  
- Dobra kultury wycenia się:
  - pochodzące z zakupu - według cen zakupu lub cen nabycia,
  - pochodzące z darowizny - według posiadanych dokumentów lub według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu,
  - otrzymane od innej jednostki - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
  - stanowiące nadwyżki w trakcie inwentaryzacji - w wartości godziwej,
  - stanowiące niedobory w trakcie inwentaryzacji według wartości w księgach rachunkowych.
  
- Inwestycje (środki trwale w budowie) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
  
- Udziały i akcje w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej albo skorygowanej ceny nabycia na dzień nabycia wycenia się po cenach nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne. Rozchody udziałów i akcji wycenia się metodą cen udziałów/akcji nabytych najwcześniej.
  
- Inwestycje krótkoterminowe - na dzień nabycia wycenia się zgodnie z art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Natomiast na dzień bilansowy inwestycje krótkoterminowe wycenia się według ceny nabycia lub ceny rynkowej, w zależności od tego, która z nich jest niższa.
  
- Należności - wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o

rachunkowości).

Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z zapłatą których dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości kwoty niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

- Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.
- Materiały i towary wycenia się według:
  - cen zakupu, z tym, że nie mogą być one wyższe od cen sprzedaży tych składników,
  - metodą FIFO, czyli; pierwsze przyszło - pierwsze wyszło. Rozchód składnika aktywów wycenia się kolejno po cenach (kosztach) tych składników aktywów, które jednostka najwcześniej nabyła.

- Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.  
Zobowiązania finansowe wycenia się według wartości nominalnej niepowiększonej o odsetki.  
Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
- Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 uor, na przewidywane zobowiązania wycenia się w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości. W jednostkach budżetowych najczęściej tworzonymi rezerwami są rezerwy na pokrycie kosztów prowadzonych przeciwko jednostce postępowań sądowych.
- Przychody przyszłych okresów to równowartość przychodów, które występują w jednostce z tytułu:
  - przychody z tytułu wieczystego użytkowania,
  - przychody ze sprzedaży na raty praw własności,
  - zaliczek wpłacanych na poczet przyszłych usług, stanowiących dochody budżetowe,
  - z góry opłaconych usług (przede wszystkim najem, dzierżawa), które dotyczą przyszłego okresu.
  -
- Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.
- Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami ksiąg rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danego składnika majątku) oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wnioski przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.
- Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

- Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen rynkowych w momencie otrzymania.
- Otrzymane odszkodowania, grzywny i kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty (według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że nie są wątpliwe.
- Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
- Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.
- Operacje gospodarcze, należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na dzień bilansowy, według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.
- Umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się metodą liniową według stawek wynikających z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, z tym że okres amortyzacji prawa użytkowania wieczystego wynosi 20 lat tj. 5% rocznie.
- Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
- W Urzędzie Miejskim ustalono następujące zasady zwrotu wydatków:
  - zwroty wydatków oraz kosztów uzyskane w tym samym roku budżetowym z Powiatowego Urzędu Pracy oraz z tytułu zwrotu wydatków poniesionych na rzecz lub z winy pracowników przyjmowane są na rachunek bieżący wydatków i zmniejszają wykonanie wydatków;
  - zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych przyjmowane są na rachunki bieżące dochodów i podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy;
  - zwroty/refundacje wydatków uzyskanych w związku z realizacją zadań z udziałem środków pozyskanych, w tym pochodzących z budżetu Unii Europejskiej oraz ze źródeł zagranicznych niepodlegających zwrotowi, poniesionych na programy i projekty realizowane z udziałem tych środków:
    - przyjmowane są na rachunek dochodów jednostki realizującej zadanie a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy,
    - lub jeśli tak przewidziano w umowie – bezpośrednio na rachunek budżetu gminy,
    - lub jeśli tak przewiduje umowa - na rachunek bankowy wyodrębniony dla danego projektu a następnie podlegają odprowadzeniu na rachunek budżetu gminy.

- W Urzędzie Miejskim w Lipianach nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, w tym kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników m.in. świadczeń emerytalnych.
- Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadza się w postaci zapisu każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie i zostało udokumentowane dowodami księgowymi, które wpłynęły do księgowości Urzędu Miejskiego w Lipianach (obecnie Referat Budżetu i Finansów) nie później niż do 8 dnia następnego miesiąca, a za rok – do 15 stycznia następnego roku. W przypadku wpływu dokumentów po upływie oznaczonych powyżej dni, zdarzenia gospodarcze ujmowane są w ewidencji księgowej w miesiącu wpływu dokumentu.
- Stwierdzone błędy popełnione w latach ubiegłych księguje się w następujący sposób:
  - Ujawnione skutki błędów nieistotnych księguje się na zasadach ogólnych; odnosząc je odpowiednio do pozostałych przychodów lub kosztów operacyjnych
  - Korektę spowodowaną usunięciem błędu istotnego ujmuje się na koncie 800 „Fundusz jednostki”.

Na potrzeby rachunkowości za błąd nieistotny uznaje się błąd stanowiący maksymalnie 2% sumy bilansowej lub 1% przychodów w zależności od tego, która kwota jest niższa.
- W sytuacji, gdy całkowicie umorzony środek trwały stanowi niedobór nie uznany za zawiniony, to oprócz wyksięgowania wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia tego składnika majątku – podobnie jak w przypadku pozostałych środków trwałych – nie dokonuje się żadnych innych księgowania. Na koncie 761 „Pozostałe koszty operacyjne” księguje się wyłącznie wartość nieumorzoną. Analogicznie postępuje się z ujawnioną nadwyżką pozostałych środków trwałych zakupionych w latach poprzednich i podlegających umorzeniu jednorazowo. Jej ujawnienie nie stanowi pozostałych przychodów operacyjnych.
- Dla celów sprawozdawczych:
  - na potrzeby przedstawienia danych w kolumnie zobowiązania w sprawozdaniu Rb-28S, sporządza się zestawienie zobowiązań w programie Excel;
  - w analityce do konta 221 wyodrębnia się nadpłaty.
- Wyodrębnioną ewidencję prowadzi się, poprzez dodanie wybranych znaków literowych dla zadań lub projektów, jeśli umowa lub porozumienie lub potrzeby w zakresie monitorowania określonej grupy wydatków tego wymagają.
- Dopuszcza się ujmowanie na koncie 011 komputerów i zespołów komputerowych o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż rok, kompletnych, zdalnych do użytku i

|    |  |
|----|--|
|    | <p>przeznaczonych na potrzeby jednostki, niezależnie od ich wartości, z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej obowiązującej dla tej grupy środków trwałych.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Dopuszcza się stosowanie e-faktury. E-faktura powinna być niezwłocznie wydrukowana przez pracownika merytorycznego i podlega obiegowi oraz kontroli, jak faktura w formie papierowej.</li> <li>– Nie rzadziej niż na koniec kwartału dokonuje się przeksięgowania wydatków związanych z realizacją zadań zleconych – stosowanie do danych przekazanych ze stanowisk merytorycznych.</li> <li>– Zwroty nadpłat oraz zwroty dochodów nienależnie wpłaconych stanowią zmniejszenie dochodów pod warunkiem, że dochody danego rodzaju wystąpiły w okresie sprawozdawczym, w którym zwrot następuje.</li> <li>– Dopuszcza się w przypadku błędnych zapisów, zwrotów nadpłat i korekt stosowanie na koncie 130 dodatkowego technicznego zapisu ujemnego.</li> <li>– Dopuszcza się możliwość stosowania uproszczenia polegającego na księgowaniu na koniec roku budżetowego na stronie Wn konta 810 w korespondencji ze stroną Ma konta 800 wartości przekazanych dotacji oraz środków z budżetu na inwestycje.</li> <li>– Za dokumentację określającą wersję oprogramowania i datę rozpoczęcia jego eksploatacji uznaje się również zapisy programowe aktualizacji pobieranych automatycznie i zapisywanych na bieżąco w systemie obsługi danego programu. Za datę dopuszczenia danej wersji do stosowania uznaje się datę automatycznej aktualizacji programu.</li> <li>– Dopuszcza się księgowania na kontach zespołu 1 na podstawie dowodów księgowych zbiorczych (np. wyciągów bankowych) wygenerowanych automatycznie z programu finansowo-księgowego.</li> <li>– Zamknięcie miesięcy od stycznia do listopada powinno nastąpić w terminie 40 dni od obowiązującego terminu przekazania ostatniego sprawozdania budżetowego za dany okres. Do zamknięcia miesiąca grudnia stosuje się zasady dotyczące ostatecznego zamknięcia ksiąg rachunkowych.</li> <li>– Wykaz kont wymienionych w zarządzeniu Burmistrza Lipian należy traktować jako standardową liczbę kont, która w danym okresie sprawozdawczym może być ograniczona do kont służących księgowaniu operacji gospodarczych występujących w jednostce albo w przypadku takiej potrzeby zostanie uzupełniona o inne właściwe konta, w tym przy wykorzystaniu symboli kont, które – według obowiązującego rozporządzenia - nie mają zastosowania w jednostce.</li> </ul> |
| 5. | <p>inne informacje:</p> <p>Podstawowymi programami finansowo-księgowymi dopuszczonymi do stosowania w Urzędzie Miejskim w Lipianach są programy, których producentem jest Zakład Systemów Informatycznych SIGID Poznań. Szczegółowe zasady funkcjonowania tych programów zawierają podręczniki/instrukcje użytkownika dostępne w systemie komputerowym danego programu.</p>  |

| <b>II.</b>                               | <b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>   |   |                                  |           |                 |   |                                   |            |            |   |  |
|--|---|---|----------------------------------|-----------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------------|---|--|
| 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 |   |                                  |           |                 |   |                                   |            |            |   |  |
| <b>GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH</b> |   |   |                                  |           |                 |   |                                   |            |            |   |  |
| Lp                                       | Nazwa grupy rodzajowej  | Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |           |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |            | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|  |   |   | aktualizacja                     | przychody | przemieszczenie |   | zbycie                            | likwidacja | inne       |   |  |
| 1  | 2   | 3   | 4                                | 5         | 6               | 7   | 8                                 | 9          | 10         | 11  | 12   |
| 1.                                       | GRUNTY  | 6 356 891,91  | 0,00                             | 33 214,00 | 0,00            | 33 214,00                                       | 4 756,35                          | 0,00       | 145 497,76 | 150 254,11  | 6 239 851,80   |
| 2.                                       | BUDYNKI I BUDOWLE   | 12 273 298,68   | 0,00                             | 30 801,00 | 0,00            | 30 801,00                                       | 24 368,54                         | 0,00       | 0,00       | 24 368,54   | 12 279 731,14  |
| 3.                                       | OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ   | 10 701 244,30   | 0,00                             | 0,00      | 20 599,70       | 20 599,70                                       | 0,00                              | 0,00       | 0,00       | 0,00  | 10 721 844,00  |
| 4.                                       | MASZYNY I URZĄDZENIA TECHNICZNE   | 248 577,40  | 0,00                             | 0,00      | 0,00            | 0,00  | 0,00                              | 0,00       | 0,00       | 0,00  | 248 577,40   |

|              |  |                      |             |                   |                  |                   |                  |             |                   |                   |                      |
|--------------|--|----------------------|-------------|-------------------|------------------|-------------------|------------------|-------------|-------------------|-------------------|----------------------|
| 5.           | MASZYNY,<br>URZĄDZENIA I<br>APARATY<br>OGÓLNEGO<br>ZASTOSOWANIA                                    | 1 111 333,57         | 0,00        | 5 996,75          | 10 825,23        | 16 821,98         | 0,00             | 0,00        | 10 825,23         | 10 825,23         | 1 117 330,32         |
| 6.           | URZĄDZENIA<br>TECHNICZNE   | 1 555 016,21         | 0,00        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 1 555 016,21         |
| 7.           | ŚRODKI<br>TRANSPORTU   | 283 179,59           | 0,00        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 283 179,59           |
| 8.           | NARZĘDZIA,<br>PRZYRZĄDY,<br>RUCHOMOŚCI I<br>WYPOSAŻENIE,<br>GDZIE INDZIEJ<br>NIESKLASYFIKO<br>WANE | 728 161,88           | 0,00        | 32 615,00         | 0,00             | 32 615,00         | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 760 776,88           |
| 9.           | WARTOŚCI<br>NIEMATERIALNE<br>I PRAWNE  | 64 252,35            | 0,00        | 1 881,90          | 0,00             | 1 881,90          | 0,00             | 0,00        | 3 302,55          | 3 302,55          | 62 831,70            |
| 10.          | DOBRA<br>KULTURY   | 3 296,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00             | 0,00              | 0,00             | 0,00        | 0,00              | 0,00              | 3 296,00             |
| <b>RAZEM</b> |  | <b>33 325 251,89</b> | <b>0,00</b> | <b>104 508,65</b> | <b>31 424,93</b> | <b>135 933,58</b> | <b>29 124,89</b> | <b>0,00</b> | <b>159 625,54</b> | <b>188 750,43</b> | <b>33 272 435,04</b> |

**AMORTYZACJA LUB UMRZENIE**

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej                              | Umorzenie - stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |      | Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-8) | Wartość netto składników aktywów |                                |
|-----|---|--|-------------------------------------|-----------------------------|------|--------------------------------------|------------------------|--|----------------------------------|--------------------------------|
|     |   |  | aktualizacja                        | amortyzacja za rok obrotowy | inne |                                      |                        |  | stan na początek roku obrotowego | stan na koniec roku obrotowego |
| 1   | 2   | 3  | 4                                   | 5                           | 6    | 7                                    | 8                      | 9  | 10                               | 11                             |
| 1.  | GRUNTY  | 1 181,92                                     | 0,00                                | 457,44                      | 0,00 | 457,44                               | 0,00                   | 1 639,36   | 6 355 709,99                     | 6 238 212,44                   |
| 2.  | BUDYNKI I BUDOWLE                                   | 3 019 019,04                                 | 0,00                                | 305 022,16                  | 0,00 | 305 022,16                           | 7 090,83               | 3 316 950,37                                       | 9 254 279,64                     | 8 962 780,77                   |
| 3.  | OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ                 | 4 268 816,63                                 | 0,00                                | 344 522,32                  | 0,00 | 344 522,32                           | 0,00                   | 4 613 338,95                                       | 6 432 427,67                     | 6 108 505,05                   |
| 4.  | MASZYNY I URZĄDZENIA TECHNICZNE                     | 233 522,53                                   | 0,00                                | 2 216,64                    | 0,00 | 2 216,64                             | 0,00                   | 235 739,17   | 15 054,87                        | 12 838,23                      |
| 5.  | MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA | 1 088 133,22                                 | 0,00                                | 23 465,43                   | 0,00 | 23 465,43                            | 10 825,23              | 1 100 773,42                                       | 23 200,35                        | 16 556,90                      |
| 6.  | URZĄDZENIA TECHNICZNE                               | 1 503 755,95                                 | 0,00                                | 5 795,40                    | 0,00 | 5 795,40                             | 0,00                   | 1 509 551,35                                       | 51 260,26                        | 45 464,86                      |

|      |   |   |                      |             |                   |             |                   |                  |                      |                      |                      |
|------|---|---|----------------------|-------------|-------------------|-------------|-------------------|------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
|      | 7.  | ŚRODKI TRANSPORTU   | 221 325,03           | 0,00        | 11 346,72         | 0,00        | 11 346,72         | 0,00             | 232 671,75           | 61 854,56            | 50 507,84            |
|      | 8.  | NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI, GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE | 553 664,87           | 0,00        | 59 671,79         | 0,00        | 59 671,79         | 0,00             | 613 336,66           | 174 497,01           | 147 440,22           |
|      | 9.  | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE                                   | 55 667,64            | 0,00        | 6 251,07          | 0,00        | 6 251,07          | 3 302,55         | 58 616,16            | 8 584,71             | 4 215,54             |
|      | 10.   | DOBRA KULTURY   | 0,00                 | 0,00        | 0,00              | 0,00        | 0,00              | 0,00             | 0,00                 | 3 296,00             | 3 296,00             |
|      | <b>RAZEM</b>  |   | <b>10 945 086,83</b> | <b>0,00</b> | <b>758 748,97</b> | <b>0,00</b> | <b>758 748,97</b> | <b>21 218,61</b> | <b>11 682 617,19</b> | <b>22 380 165,06</b> | <b>21 589 817,85</b> |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury:<br><br>Jednostka nie dysponuje aktualnymi informacjami w zakresie wartości rynkowej posiadanych środków trwałych, w tym dóbr kultury.  |   |                      |             |                   |             |                   |                  |                      |                      |                      |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:<br><br>W Urzędzie Miejskim nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych. |   |                      |             |                   |             |                   |                  |                      |                      |                      |

| 1.4.   | wartość gruntów użytkowanych wieczystie |                                |                                  |                             |              |  |
|--|---|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------|--|
| <b>WARTOŚĆ GRUNTÓW UŻYTKOWANYCH WIECZYŚCIE</b> |   |                                |                                  |                             |              |  |
| Lp.  | Treść (nr działki, nazwa)               | Wyszczególnienie               | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany stanu w trakcie roku |              | Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6) |
|  |   |                                |                                  | zwiększenia                 | zmniejszenia |  |
| 1  | 2                                       | 3                              | 4                                | 5                           | 6            | 7                                      |
| 1.   | Obręb 1 Lipiany – dz. 24/2, dz. 25/2    | powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 531m <sup>2</sup>                | -                           | -            | 531m <sup>2</sup>                      |
|  |   | wartość (zł)                   | 6 220,00                         | 0,00                        | 0,00         | 6 220,00                               |
| 2.   | Obręb 3 Lipiany – dz.6/32               | powierzchnia (m <sup>2</sup> ) | 177m <sup>2</sup>                | -                           | -            | 177m <sup>2</sup>                      |
|  |   | wartość (zł)                   | 8 000,00                         | 0,00                        | 0,00         | 8 000,00                               |
| <b>RAZEM</b>                                   |   |                                | <b>14 220,00</b>                 | <b>0,00</b>                 | <b>0,00</b>  | <b>14 220,00</b>                       |

| 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 |                                  |                                  |              |  |  |
|---|--|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|--|
| <b>WARTOŚĆ NIEAMORTYZOWANYCH LUB NIEUMARZANYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH</b> |  |                                  |                                  |              |  |  |
| Lp.   | Grupa według KŚT   | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego |              | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |  |
|   |  |                                  | zwiększenia                      | zmniejszenia |  |  |
| 1   | 2  | 3                                | 4                                | 5            | 6                                      |  |
| 1.  | Środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy najmu  | 27 745,50                        | 0,00                             | 17 343,00    | 10 402,50                              |  |

|    |   |                     |             |                  |                     |
|----|---|---------------------|-------------|------------------|---------------------|
| 2. | środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy użyczenia | 10 064,70           | 0,00        | 0,00             | 10 064,70           |
| 3. | środki trwałe i wyposażenie użytkowane na podstawie umowy dzierżawy | 1 200,00            | 0,00        | 0,00             | 1 200,00            |
| 4. | Grunty oddane w użytkowanie wieczyste                               | 14 220,00           | 0,00        | 0,00             | 14 220,00           |
| 5. | Nieruchomości w trwałym zarządzie                                   | 6 492 000,00        | 0,00        | 0,00             | 6 492 000,00        |
|    | <b>RAZEM</b>  | <b>6 545 230,20</b> | <b>0,00</b> | <b>17 343,00</b> | <b>6 527 887,20</b> |

1.6. liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych:  
Jednostka nie posiada papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

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).

#### STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI

| Lp. | Tytuł grupy należności          | Stan na początek roku | Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego |               |                   | Stan na koniec roku |
|-----|---------------------------------|-----------------------|--|---------------|-------------------|---------------------|
|     |                                 |                       | zwiększenia                                  | wykorzystanie | uznanie za błędne |                     |
| 1.  | OPŁATY ZA WIECZYSTE UŻYTKOWANIE | 45 314,89             | 5 466,71                                     | 0,00          | 0,00              | 50 781,60           |

|      |   |   |                     |                     |                  |             |                     |
|------|---|---|---------------------|---------------------|------------------|-------------|---------------------|
|      | 2.  | CZYNSZE DZIERŻAWNE                            | 61 363,73           | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 61 363,73           |
|      | 3.  | ODSETKI OD OPL.ZA WIECZYSTE UŻYT. I DZIERŻAWY | 102 540,85          | 7 020,53            | 0,00             | 0,00        | 109 561,38          |
|      | 4.  | PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OS.PRAW.             | 2 912 418,66        | 508 248,80          | 0,00             | 0,00        | 3 420 667,46        |
|      | 5.  | PODATEK ROLNY OS.PRAW.                        | 339,00              | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 339,00              |
|      | 6.  | PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORT. OS.PRAW.        | 1 970,00            | 0,00                | 0,00             | 0,00        | 1 970,00            |
|      | 7.  | ODSETKI OD PODATKÓW OS.PRAW.                  | 1 425 907,00        | 290 698,00          | 0,00             | 0,00        | 1 716 605,00        |
|      | 8.  | PODATEK OD NIERUCHOMOŚCI OS.FIZ.              | 869 723,00          | 92 345,04           | 0,00             | 0,00        | 962 068,04          |
|      | 9.  | PODATEK ROLNY OS.FIZ.                         | 344 189,26          | 51 772,70           | 0,00             | 0,00        | 395 961,96          |
|      | 10.   | PODATEK OD ŚRODKÓW TRANSPORT. OS.FIZ.         | 2 773,00            | 4 440,00            | 0,00             | 0,00        | 7 213,00            |
|      | 11.   | ODSETKI OD PODATKÓW OS.FIZ.                   | 1 026 955,00        | 115 567,00          | 0,00             | 0,00        | 1 142 522,00        |
|      | 12.   | ODSETKI OD NAL. OD FUNDUSZU ALIMENTACYJNEGO   | 410 270,69          | 44 678,81           | 0,00             | 0,00        | 454 949,50          |
|      | 13.   | ZALICZKA ALIMENTACYJNA                        | 449 050,47          | 0,00                | 6 279,00         | 0,00        | 442 771,47          |
|      | 14.   | FUNDUSZ ALIMENTACYJNY                         | 1 062 572,99        | 0,00                | 18 501,00        | 0,00        | 1 044 071,99        |
|      |   | <b>SUMA</b>                                   | <b>8 715 388,54</b> | <b>1 120 237,59</b> | <b>24 780,00</b> | <b>0,00</b> | <b>9 810 846,13</b> |
| 1.8. | <p>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym:<br/>           Jednostka nie tworzyła rezerw w roku obrotowym.</p> |   |                     |                     |                  |             |                     |

- 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 – 3 056 656,00 zł
  - b) powyżej 3 do 5 lat – 1 775 656,00 zł
  - c) powyżej 5 lat – 869 000,00 zł

W księgach Urzędu Miejskiego ewidencjonuje się wydatki z tytułu spłaty wierzytelności związanej z budowa hali sportowo-rekreacyjnej w Lipianach. Pozostałe zobowiązania długoterminowe są zobowiązaniami kredytowymi ujmowanymi w księgach rachunkowych budżetu. Na potrzeby sporządzenia sprawozdania łącznego zostały wykazane w sprawozdaniu Urzędu Miejskiego w Lipianach.

#### ZOBOWIĄZANIA

| Lp. | Zobowiązania wobec                                      | Okres wymagalności             |                               |                      | Razem        |
|-----|---|--------------------------------|-------------------------------|----------------------|--------------|
|     |   | powyżej 1 roku do 3 lat<br>(a) | powyżej 3 lat do 5 lat<br>(b) | powyżej 5 lat<br>(c) |              |
| 1.  | Banków:   | 3 056 656,00                   | 1 775 656,00                  | 869 000,00           | 5 701 312,00 |
|     | a) kredyty i pożyczki                                   | 1 801 000,00                   | 520 000,00                    | 869 000,00           | 3 190 000,00 |
|     | b) inne zobowiązania finansowe tj. wykup wierzytelności | 1 255 656,00                   | 1 255 656,00                  | 0,00                 | 2 511 312,00 |
| 2.  | Pozostałych jednostek:                                  | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                 | 0,00         |
|     | a) z tytułu dostaw i usług                              | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                 | 0,00         |
|     | b) inne   | 0,00                           | 0,00                          | 0,00                 | 0,00         |

|       |  |
|-------|--|
| 1.10. | <p>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:</p> <p>Jednostka nie zawarła umów leasingu.</p> |
|-------|--|

| 1.11.         | <p>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:</p> <p style="text-align: center;"><b>ZOBOWIĄZANIA ZABEZPIECZONE NA MAJĄTKU</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Rodzaj – forma zabezpieczenia</th> <th>Kwota zobowiązania</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> </tr> <tr> <th>na koniec roku</th> <th>na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)</td> <td style="text-align: center;">938 000,00</td> <td style="text-align: center;">938 000,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Ogółem</b></td> <td style="text-align: center;"><b>938 000,00</b></td> <td style="text-align: center;"><b>938 000,00</b></td> </tr> </tbody> </table> <p>Wykazane powyżej zabezpieczenia wynikają z umów kredytów, pożyczek i wierzytelności zaciągniętych przez organ wykonawczy jednostki samorządu terytorialnego, które są ujmowane w ewidencji księgowej budżetu.</p> | Lp.               | Rodzaj – forma zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | na koniec roku | na koniec roku | 1. | Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej) | 938 000,00 | 938 000,00 | <b>Ogółem</b> |  | <b>938 000,00</b> | <b>938 000,00</b> |
|---------------|--|-------------------|-------------------------------|--------------------|----------------------|----------------|----------------|----|---|------------|------------|---------------|--|-------------------|-------------------|
| Lp.           | Rodzaj – forma zabezpieczenia  |                   |                               | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia |                |                |    |   |            |            |               |  |                   |                   |
|               |  | na koniec roku    | na koniec roku                |                    |                      |                |                |    |   |            |            |               |  |                   |                   |
| 1.            | Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej)  | 938 000,00        | 938 000,00                    |                    |                      |                |                |    |   |            |            |               |  |                   |                   |
| <b>Ogółem</b> |  | <b>938 000,00</b> | <b>938 000,00</b>             |                    |                      |                |                |    |   |            |            |               |  |                   |                   |

| 1.12.         | <p>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:</p> <p style="text-align: center;"><b>ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE - DOFINANSOWANIA</b></p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Rodzaj zabezpieczenia</th> <th>Kwota zobowiązania</th> <th>Kwota zabezpieczenia</th> </tr> <tr> <th>na koniec roku</th> <th>na koniec roku</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Weksle in blanco</td> <td style="text-align: center;">4 475 851,18</td> <td style="text-align: center;">4 475 851,18</td> </tr> <tr> <td colspan="2" style="text-align: center;"><b>Ogółem</b></td> <td style="text-align: center;"><b>4 475 851,18</b></td> <td style="text-align: center;"><b>4 475 851,18</b></td> </tr> </tbody> </table> | Lp.                 | Rodzaj zabezpieczenia | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia | na koniec roku | na koniec roku | 1. | Weksle in blanco | 4 475 851,18 | 4 475 851,18 | <b>Ogółem</b> |  | <b>4 475 851,18</b> | <b>4 475 851,18</b> |
|---------------|---|---------------------|-----------------------|--------------------|----------------------|----------------|----------------|----|------------------|--------------|--------------|---------------|--|---------------------|---------------------|
| Lp.           | Rodzaj zabezpieczenia   |                     |                       | Kwota zobowiązania | Kwota zabezpieczenia |                |                |    |                  |              |              |               |  |                     |                     |
|               |   | na koniec roku      | na koniec roku        |                    |                      |                |                |    |                  |              |              |               |  |                     |                     |
| 1.            | Weksle in blanco  | 4 475 851,18        | 4 475 851,18          |                    |                      |                |                |    |                  |              |              |               |  |                     |                     |
| <b>Ogółem</b> |   | <b>4 475 851,18</b> | <b>4 475 851,18</b>   |                    |                      |                |                |    |                  |              |              |               |  |                     |                     |

Wykazane powyżej zobowiązania warunkowe stanowią zabezpieczenie wykonania umów oraz trwałości projektów, których realizacja została dofinansowana w ramach PROW lub RPO.

Zabezpieczeniami warunkowymi są również zabezpieczenia zobowiązań Gminy Lipiany z tytułu kredytów, pożyczek i wierzytelności w ogólnej kwocie 7 179 140,00 zł, w tym zabezpieczenia na majątku tj. hipoteki wykazane w poz. 1.11:

**ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE – KREDYTY,  
POŻYCZKI I WIERZYTELNOŚCI**

| Lp.           | Rodzaj – forma zabezpieczenia   | Kwota zobowiązania  | Kwota zabezpieczenia |
|---------------|---|---------------------|----------------------|
|               |   | na koniec roku      | na koniec roku       |
| 1.            | Weksle in blanco  | 6 241 140,00        | 6 241 140,00         |
| 2.            | Zabezpieczenie mieszane (jednocześnie weksel, hipoteka oraz cesja praw z polisy ubezpieczeniowej) | 938 000,00          | 938 000,00           |
| <b>Ogółem</b> |   | <b>7 179 140,00</b> | <b>7 179 140,00</b>  |

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.

**ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE PRZYCHODÓW**

| LP.         | WYSZCZEGÓLNIENIE (TYTUŁY) | STAN NA             |                     |
|-------------|---------------------------|---------------------|---------------------|
|             |                           | POCZĄTEK ROKU       | KONIEC ROKU         |
| 1.          | SPRZEDAŻ LOKALI NA RATY   | 285 942,95          | 215 262,70          |
| 2.          | WIECZYSTE UŻYTKOWANIE     | 2 787 882,82        | 2 312 835,51        |
| <b>SUMA</b> |                           | <b>3 073 825,77</b> | <b>2 528 098,21</b> |

W ramach dopuszczonych do stosowania uproszczeń – w Urzędzie Miejskim nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Natomiast w organie wystąpiły rozliczenia międzyokresowe z tytułu subwencji oświatowej w kwocie 358 287,00 zł .

| 1.14  | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:<br><br>W Urzędzie Miejskim w Lipianach złożono zabezpieczenia należytego wykonania umów w formie gwarancji ubezpieczeniowych na kwotę 71 256,29 zł.   |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
|---|--|--|---------------|--|----------|--|-----------|---|---|--------|----|------------------------------|----------|----|--------------------------|------------|----|--------------------------|-----------|----|---|----------|--------------|--|-------------------|
| 1.15  | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownice:<br><br><b>ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE</b><br><table border="1" data-bbox="387 560 1300 907"> <tr> <td>Krótkoterminowe świadczenia pracownice</td> <td>1 702 905,39</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia po okresie zatrudnienia</td> <td>8 105,94</td> </tr> <tr> <td>Inne długoterminowe świadczenia pracownice</td> <td>28 332,09</td> </tr> <tr> <td>Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy</td> <td>50 999,01</td> </tr> </table>   | Krótkoterminowe świadczenia pracownice                         | 1 702 905,39  | Świadczenia po okresie zatrudnienia                            | 8 105,94 | Inne długoterminowe świadczenia pracownice | 28 332,09 | Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 50 999,01   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| Krótkoterminowe świadczenia pracownice          | 1 702 905,39   |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| Świadczenia po okresie zatrudnienia             | 8 105,94   |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| Inne długoterminowe świadczenia pracownice      | 28 332,09  |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| Świadczenia z tytułu rozwiązania stosunku pracy | 50 999,01  |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 1.16.   | inne informacje: -   |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 2.  |  |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:<br>Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.   |  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 2.2.  | koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie <u>w roku obrotowym</u> :<br><br><b>KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE W URZĘDZIE MIEJSKIM W LIPIANACH</b><br><table border="1" data-bbox="279 1370 1404 2049"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Nazwa zadania</th> <th>Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Przebudowa drogi Krasne</td> <td>6 952,00</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym</td> <td>984,00</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Przebudowa drogi w Wołczynie</td> <td>3 321,00</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Modernizacja Przedszkola</td> <td>698 429,31</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Plac zabaw we wsi Krasne</td> <td>20 599,70</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Modernizacja świetlicy z budynkiem gospodarczym i terenem</td> <td>2 460,00</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>RAZEM</b></td> <td><b>732 746,01</b></td> </tr> </tbody> </table> | Lp.  | Nazwa zadania | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym | 1.       | Przebudowa drogi Krasne                    | 6 952,00  | 2.  | Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym | 984,00 | 3. | Przebudowa drogi w Wołczynie | 3 321,00 | 4. | Modernizacja Przedszkola | 698 429,31 | 5. | Plac zabaw we wsi Krasne | 20 599,70 | 6. | Modernizacja świetlicy z budynkiem gospodarczym i terenem | 2 460,00 | <b>RAZEM</b> |  | <b>732 746,01</b> |
| Lp.   | Nazwa zadania  | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 1.  | Przebudowa drogi Krasne  | 6 952,00   |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 2.  | Budowa drogi z infrastrukturą techniczną z przejazdem kolejowym  | 984,00   |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 3.  | Przebudowa drogi w Wołczynie   | 3 321,00   |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 4.  | Modernizacja Przedszkola   | 698 429,31   |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 5.  | Plac zabaw we wsi Krasne   | 20 599,70  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| 6.  | Modernizacja świetlicy z budynkiem gospodarczym i terenem  | 2 460,00   |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |
| <b>RAZEM</b>                                    |  | <b>732 746,01</b>  |               |  |          |  |           |   |   |        |    |                              |          |    |                          |            |    |                          |           |    |   |          |              |  |                   |

|      |   |
|------|---|
| 2.3. | <p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</p> <p>W Urzędzie Miejskim w 2019 roku nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub incydentalne.</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>Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywane w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych wynoszą 4 192,00 zł.</p> |
| 2.5. | <p>inne informacje:</p> <p>Wartość pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych podlegających umorzeniu w 100% w momencie zakupu według stanu na dzień 31.12.2019 roku wynosi 801 138,55 zł.</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>W Urzędzie Miejskim w Lipianach zysk netto na koniec 2019 roku wyniósł 18 203 630,81 zł.</p>  |

Katarzyna Walerowska

.....  
(główny księgowy)

31.03.2020 r.

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Bartłomiej Królikowski

.....  
(kierownik jednostki)