

# INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>URZĄD MIEJSKI W LUBACZOWIE</b>
1.2	siedziba jednostki <b>37-600 LUBACZÓW</b>
1.3	adres jednostki <b>UL.RYNEK 26</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki  Podstawowym przedmiotem działalności Urzędu Miejskiego w Lubaczowie są wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Urząd Miejski wykonuje zadania publiczne w imieniu Gminy Miejskiej które określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01 stycznia 2023 r. – 31 grudnia 2023r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Wycena aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy odbywa się następująco: Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanego jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. Środki trwale stanowiące własność Gminy Miejskiej Lubaczów otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wyceniane w wartości określonej w decyzji, a w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego, lub podobnego środka trwałego. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów. Ustalona w wyniku aktualizacji wyceny wartość księgowa netto środka trwałego nie może być wyższa od jego wartości godziwej, której odpisanie w przewidywanym okresie jego dalszego użytkowania jest ekonomicznie uzasadnione.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/ zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji w wartości określonej w tej decyzji, otrzymane na podstawie darowizny przyjmuje się w wartości rynkowej na dzień otrzymania. Wartość rynkowa określona 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 od osób prawnych (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. tj. Dz. U. z 2022 r. poz. 2587 ze zm).</p> <p>księgi inwentarzowe prowadzi się dla środków trwałych, pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 10.000 zł. W związku z powyższym w paragrafach klasyfikacji budżetowej 6060, 6080, 6120 i 6140 mogą być klasyfikowane wydatki na zakup środków trwałych o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł. W zakresie wydatków inwestycyjnych ujmowanych w paragrafach 6050, 6070, 6110 i 6130 mogą być klasyfikowane wydatki inwestycyjne niezależnie od tego czy kwota przekracza próg 10.000,00 zł czy nie.</p> <p>bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>a) meble, dywany, wykładziny,</li> <li>b) maszyny do pisania,</li> <li>c) maszyny do liczenia i kalkulatory,</li> <li>d) sprzęt audiowizualny,</li> <li>e) aparaty fotograficzne,</li> <li>f) odkurzacze, lodówki,</li> <li>g) sprzęt elektroniczny,</li> </ul> <p>pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1.000,00 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej,</p>
5.	<p>inne informacje: Należności długoterminowe to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc od dnia bilansowego. Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, a należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy (wg kursu średniego ogłoszonego przez NBP). Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych. Odpisy aktualizujące wartość należności z tyt. rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,</li> <li>- akcje i długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.</li> </ul>

<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>Tabela 1.1.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych <b>Tabela 1.3</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość <b>Tabela 1.4</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>Tabela 1.5</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych <b>Tabela 1.6</b>
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) <b>Tabela 1.7</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym <b>Tabela 1.8</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	<b>powyżej 1 roku do 3 lat : 5.077.799,88</b>
b)	<b>powyżej 3 do 5 lat : 4.591.144,00</b>
c)	<b>powyżej 5 lat : 18.489.546,55</b>
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
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>Tabela 1.14</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <b>Tabela 1.15</b>

1.16.	inne informacje : <b>pozostałe środki trwale umarżane jednorazowo konto 013 kwota: 1.154.804,75 , wartości niematerialne i prawne konto 020 kwota: 68.830,23</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>Tabela 2.1</b>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym <b>Tabela 2.2</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
2.5.	inne informacje: <b>Rozliczenie międzyokresowe przychodów- z tyt. przekształcenia wieczystego użytkowania gruntów (saldo)</b> <b>2.645.664,72</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)



**Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)**

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 5

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego

przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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 (nabycie)	przemieszczenie wewnętrzne*		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 175 445,61	0,00	31 651,21	0,00	31 651,21	0,00	6 168,85	0,00	6 168,85	1 200 927,97
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	1 175 445,61	0,00	31 651,21	0,00	31 651,21	0,00	6 168,85	0,00	6 168,85	1 200 927,97
1.1	Grunty	17 785 192,03	0,00	106 721,00	0,00	106 721,00	210 693,49	0,00	0,00	210 693,49	17 681 219,54
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	7 213 573,06	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 213 573,06
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 107 797,89	0,00	0,00	75 037,26	75 037,26	75 037,26	115 320,61	3 808 211,37	3 998 569,24	105 184 265,91
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 848 825,70	0,00	130 406,47	0,00	130 406,47	0,00	0,00	11 878,84	11 878,84	3 967 353,33
1.4.	Środki transportu	119 061,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	119 061,36
1.5.	Inne środki trwałe	806 377,66	0,00	130 017,43		130 017,43	0,00	0,00	23 333,02	23 333,02	913 062,07
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	131 667 254,64	0,00	367 144,90	75 037,26	442 182,16	285 730,75	115 320,61	3 843 423,23	4 244 474,59	127 864 962,21

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia umorzenia (18+19+20)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwidacja	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
0	0	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	943 296,45	0,00	73 218,25	0,00	73 218,25	0,00	6 168,85	0,00	6 168,85	1 010 345,85	232 149,16	190 582,12
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)</b>	943 296,45	0,00	73 218,25	0,00	73 218,25	0,00	6 168,85	0,00	6 168,85	1 010 345,85	232 149,16	190 582,12
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 785 192,03	17 681 219,54
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 213 573,06	7 213 573,06
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 150 535,84	0,00	4 238 199,47	61 595,51	4 299 794,98	61 595,51	59 764,13	499 827,78	621 187,42	33 829 143,40	78 957 262,05	71 355 122,51
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 019 218,02	0,00	299 884,72	0,00	299 884,72	0,00	0,00	11 878,84	11 878,84	2 307 223,90	1 829 607,68	1 660 129,43
1.4.	Środki transportu	85 327,33	0,00	23 812,27	0,00	23 812,27	0,00	0,00	0,00	0,00	109 139,60	33 734,03	9 921,76
1.5.	Inne środki trwałe	417 838,13	0,00	25 209,29	0,00	25 209,29	0,00	0,00	23 333,02	23 333,02	419 714,40	388 539,53	493 347,67
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe ogółem (od 1.1 do 1.5.)</b>	32 672 919,32	0,00	4 587 105,75	61 595,51	4 648 701,26	61 595,51	59 764,13	535 039,64	656 399,28	36 665 221,30	98 994 335,32	91 199 740,91

\*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 6

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa aktywów - stan na początek roku obrotowego	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenie odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)	Wartość końcowa aktywów - stan na koniec roku obrotowego (3-7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi</b>						
2.	<b>Długoterminowe aktywa finansowe objęte odpisami aktualizującymi</b>						
	<b>Razem:</b>	0	0	0	0	0	0
	Wyszczególnienie (wymienić rodzaj składnika w szczególności jak w bilansie):						
1.							
2.							
3.							
4.							
	<b>Razem:</b>	0	0	0	0	0	

Inwestycje długoterminowe są to aktywa utrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują:

- a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne,
- b) aktywa finansowe np. Udziały, akcje, udzielone pożyczki.

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 7

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (ha )	1,0794	0	0	1,0794
		Wartość (zł)	400.582,27	0	0	400.582,27
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczyście ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (ha)	0	0	0	0
		Wartość (zł)	0	0	0	0
		<b>powierzchnia (ha )</b>	1,0794	0	0	1,0794
	<b>Ogółem:</b>	<b>Wartość (zł)</b>	400.582,27	0	0	400.582,27

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej i prezentuje się je w aktywach bilansu.

Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej, prowadzonej za pomocą systemu komputerowego, bądź ręcznie . Dane dotyczące wartości gruntów oddanych w wieczyste użytkowanie mogą być ustalone na podstawie dokumentów potwierdzających ustanowienie prawa wieczystego użytkowania lub na podstawie własnego szacunku.



Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 8

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego

przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 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**

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (wg. grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	"0" Grunty	0	0	0	0
2.	"1" Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	"2" Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	"3" Kotły i maszyny energetyczne	0	0	0	0
5.	"4" Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0	0	0	0
6.	"5" Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0	0	0	0
7.	"6" Urządzenia techniczne	0	0	0	0
8.	"7" Środki transportu	0	0	0	0
9.	"8" Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	"9" Inwentarz żywy	0	0	0	0

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych

w tym zakresie - może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie

**Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej prowadzonej przy pomocy systemu komputerowego, bądź ręcznie.**

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 9

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.6. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów-konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów-konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>I</b>	<b>Akcje</b>	798	25.980,00	0	0	0	0	798	25.980,00	0
1	Centrum Rolniczo-Haddlowe Wsch.Rynek Hurtowy	200	20.000,00					200	20.000,00	0
2	Huta Stalowa Wola	598	5.980,00					598	5.980,00	0
<b>II</b>	<b>Udziały</b>	46	4.600,00	0	0	0	0	46	4.600,00	0
1	Sydyk Masy Upadłościowej M.Ojejnik PZZ Jarosław	46	4.600,00					46	4.600,00	0
2										
<b>III</b>	<b>Dłużne papiery wartościowe</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1										
2										
	<b>Razem:</b>	844	30.580,00	0	0	0	0	844	30.580,00	0

\*podać tylko przy danych z konta 030 "Długoterminowe aktywa finansowe"

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 10

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie wg. grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-56)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1.	Wieczyste użytkowanie	0	0	0	0	0
2.	Odsetki z tyt. wieczystego użytkowania	0	0	0	0	0
3.	Podatek od nieruchomości od osób prawnych	4.911,90	0	0	0	4.911,90
4.	Odsetki podatkowe od osób prawnych	10.336,00	780,00	0	0	11.116,00
5.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	22.874,54	944,38	0	0	23.818,92
6.	Podatek rolny od osób fizycznych	8.669,94	-422,79	0	0	8.247,15
7.	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych	0	0	0	0	0
8.	Odsetki podatkowe od osób fizycznych	11.680,00	4.354,00	0	0	16.034,00
9.	Pod leśny osób Fiz.	85,00	0	0	0	85,00
10.	Należność z tyt. gazu	4.115,65	0	0	0	4.115,65
11.	Odsetki różne	85,17	0	0	0	85,17
12.	Odbiór i zagospodarowanie odpadów komunalnych	12.931,11	1.305,00	-360,00	0	13.876,11
13.	Odsetki	5.395,00	2.021,00	-147,00	0	7.269,00
14.	Dzierżawa handlowa	2.793,60	0	0	0	2.793,60
15.	Dzierżawa rolna	1.479,90	0	0	0	1.479,90
16.	Podatek Vat	643,82	0	0	0	643,82
17.	Odsetki	4.165,33	0	0	0	4.165,33
18.	Pozostałe odsetki	0	0	0	0	0
	<b>Ogółem:</b>	90.166,96	8.981,59	-507,00	0	98.641,55

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęć)

Załącznik Nr 11

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego  
przez podległe jednostki Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.8 Dane o stanie rezerw**

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
	<b>Ogółem:</b>	0	0	0	0	0

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

Załącznik Nr 12

do Instrukcji sporządzania sprawozdania  
finansowego Gminy Miejskiej Lubaczów

**Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:</b>	<b>Kwota</b>
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	6.084.226,33
2	Nagrody jubileuszowe	115.875,20
3	Odprawy emerytalne i rentowe	162.576,00
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	128.605,00
5	Inne świadczenia pracownicze*	26.232,82
	<b>Ogółem:</b>	6.517.515,35

\*wydatki poniesione na świadczenia pracownicze w szczególności związane z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie dostępu do szkoleń, oraz zapewnienie napojów i posiłków

Nazwa i adres jednostki budżetowej  
(pieczęćka)

Załącznik Nr 13

do Instrukcji sporządzania sprawozdania  
finansowego przez podległe jednostki Gminy

**Tabela 2.1. Odpisy aktualizujące wartość zapasów**

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju zapasów	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie odpisów za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
3.						
4.						
		0	0	0	0	0
	<b>Ogółem:</b>					

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczętka)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania  
finansowego przez podległe jednostki Gminy

Tabela 2.2 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzednich okresów sprawozdawczych			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego			Koszty zadań zakończonych w bieżącym okresie sprawozdawczym			Koszty zadań rozpoczętych, ale nie zakończonych w bieżącym okresie sprawozdawczym		
		Ogółem	w tym:		Ogółem	w tym :		Ogółem	w tym :		Ogółem	w tym :	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14
1	Przebudowa ronda na skrzyżowaniu drogi woj. Nr 867 ul. Słowackiego, Sienkiewicza i Kościuszki	21 725,00						21 725,00					
2	Dokumentacja budowy dróg	234 526,69			23 631,30						258 157,99		
3	Przebudowa dróg gminnych ul. Księcia Leszka Białego, ul. Kasztelańska, ul. Królowej Jadwigi	2 817,19						2 817,19					
4	Droga na strefie boczna od. Ul. Inżynierskiej				86 800,00						86 800,00		
5	Poprawa efektywności energetycznej poprzez montaż instalacji fotowoltaicznych na obiektach publicznych GM	60 270,00									60 270,00		
6	Budowa i przebudowa dróg gminnych oraz wewnętrznych na terenie osiedli mieszkaniowych w Lubaczowie				1 043 193,04						1 043 193,04		
7	Przebudowa skweru przy ul. Konopnickiej i ul. Mickiewicza	12 500,00									12 500,00		
8	Wykup gruntu				66 379,00			66 379,00					
9	Odszkodowanie za działki				40 342,00			40 342,00					
10	Dokumentacja budowy dróg (Zbożowa, Sadowa, Ofiar Katynia, Techniczna, Nakoniecznikowa, Paneckiego	1 112,32									1 112,32		
11	Cyfrowa Gmina	25 371,24			299 371,37			324 742,61					
12	Przebudowa i modernizacja budynków szkół i przedszkoli w Lubaczowie				43 050,00						43 050,00		

13	Wydatki inwestycyjne jedn.budżetowych- przeciwdziałanie alkoholizmowi	4 500,00			-4 500,00								
14	Zakupy inwestycyjne				15 953,31			15 953,31					
15	Budżet obywatelski- Centrum Spotkań Młodzieży ul. Konopnickiej	149 072,00			4 500,00						153 572,00		
16	Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej oświetlenia ulicznego	68 975,00									68 975,00		
17	Przykrycie rowu Lubaczów (opracowanie dokumentacji)	14 256,93									14 256,93		
18	Budowa zbiornika przeciwpowodziowego	34 114,01			51 045,00						85 159,01		
19	Opracowanie dokumentacji na potrzeby utworzenia i organizacji klastra energii	9 840,00									9 840,00		
20	Opracowanie dokum. Projektowej Starego Parku (wzgórze zamkowe)	29 099,50						29 099,50					
21	Remont i przebudowa kompleksu boisk sportowych przy Szkole Podstawowej Nr 1	5 000,00			47,60						5 047,60		
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>673 179,88</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 669 812,62</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>501 058,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 841 933,89</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>



Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania  
finansowego przez podległe jednostki Gminy**Tabela 1.14 gwarancje i poręczenia**

<b>L.P.</b>	<b>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</b>	<b>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń w zł</b>
1/167	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 912700069431	376 498,44
2/170	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG06/0606/18/0007	15 748,53
3/172	Poręczenie należytego wykonania umowy i rękojmi za wady fizyczne	47 453,01
4/173	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG06/0606/19/0001	55 763,10
5/175	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056141143 i Nr 998056141144	167 426,03
6/182	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG06/0606/19/0002	88 101,00
7/183	Poręczenie należytego wykonania umowy za wady	321 340,92
8/184	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 280000173512	122 412,81
9/185	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056143439 i Nr 998056143440	22 394,40
10/186	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056143639 i Nr 998056143640	21 508,77
11/186	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056143641 i Nr 998056143642	7 850,88
12/186	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056143643 i Nr 998056143644	8 191,78
13/190	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056151256 i Nr 998056151257	51 030,95
14/191	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr CRD/01/16209	90 427,19
15/196	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 912700431330 i Nr 912700431334	794428,78
16/197	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG06/0452/20/0001	25 409,81
17/198	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 998056155144 i Nr 998056155145	12 757,69
18/202	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG06/0524/21/0003	76 468,25
19/203	Aneks Nr 1 do Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 912700431330, Nr 912700431334	794428,78
20/204	Aneks Nr 2 do Ubezpieczeniowej gwarancji należytego wykonania i właściwego usunięcia wad Nr 912700431330, Nr912700431334	794428,78
21/206	Ubezpieczeniowa gwarancja usunięcia wad i usterek Nr 06GG06/0606/23/0002	133.185,41
22/213	Gwarancja Bankowa należytego wykonania umowy i rękojmi za wady Nr 136839/116/2023/G	249.975,00
23/215	Ubezpieczeniowa Gwarancja Należytego Wykonania Kontraktu i Usunięcia Wad i Usterek Nr 32GG06/0606/23/0015	24.712,82

24/216	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0836/23/0025	145.871,04
25/217	Ubezpieczeniowa gwarancja należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek Nr 32GG03/0836/23/0026	64.922,86
26/218	Poręczenie należytego wykonania umowy i rękojmi za wady 7619/BARR/1003/POR/2023	39.313,08
27/219	Poręczenie należytego wykonania umowy i rękojmi za wady 7819/BARR/1130/POR/2023	37.457,51

Ogółem:

**4.589.507,62**

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania  
finansowego przez podległe jednostki Gminy

Tabela. 2.4. Rozliczenia międzyokresowe kosztów

L.p	Wyszczególnienie Stan	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Ubezpieczenie mienia	0	0
2			
<b>Razem kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów</b>		<b>0</b>	<b>0</b>

Nazwa i adres jednostki budżetowej (pieczęćka)

do Instrukcji sporządzania sprawozdania finansowego przez podległe jednostki Gminy

L.p.	Nazwa dłużnika wierzyciela	Kwoty wyłączeń Bilansu za 2022r.		
		Należność	Zobowiązanie	Pozycja
a)	Miejski Zespół Obsługi	61,35		B.II.4
b)	Szkoła Podstawowa Nr 1	24,61		B.II.4
c)	Szkoła Podstawowa Nr 2	20,33		B.II.4
d)	Miejskie Przedszkole Nr 1	11,29		B.II.4
e)	Miejskie Przedszkole Nr 2	26,75		B.II.4
f)	Miejskie Przedszkole Nr 3	0		B.II.4
g)	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	179,41		B.II.4
h)	MZGKiM	228,41		B.II.4
	MZGKiM			D.II.1
	<b>RAZEM</b>	<b>552,15</b>	<b>0,00</b>	

L.p.	Nazwa dłużnika wierzyciela	Kwoty wyłączeń RZiS za 2022r.		Pozycja
		Przychody	Koszty	
a)	Miejski Zespół Obsługi	0	0,00	A.VI
b)	Szkoła Podstawowa Nr 1	88,00	0,00	
c)	Szkoła Podstawowa Nr 2	90,00	0,00	
d)	Miejskie Przedszkole Nr 1	0	0,00	
e)	Miejskie Przedszkole Nr 2	0	0,00	
f)	Miejskie Przedszkole Nr 3	36,00	0,00	
g)	Żłobek Miejski	0,00	0,00	
h)	Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej	2.417,00	0,00	
i)	MOSiR	33.464,00	0,00	
j)	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej	740.570,00	0,00	B.II
k)	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej		16.932,16	
l)	Szkoła Podstawowa Nr 2		0	
ł)	Miejskie Przedszkole Nr 2		0	B.III
m)	Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej		21.346,17	
n)	Szkoła Podstawowa Nr 2		0	
o)	Miejskie Przedszkole Nr 2		0	
	<b>RAZEM</b>	<b>776.665,00</b>	<b>38.278,33</b>	

L.p.	Nazwa dłużnika	Kwoty wyłączeń ZZFiJ za 2022r.	Pozycja
------	----------------	--------------------------------	---------

	<b>wierzyciela</b>	<b>Zwiększenia</b>	<b>Zmniejszenia</b>	
1)	MZGKiM	13.441,75		I.2.6
2)	Szkoła Podstawowa Nr 1		2.321.129,27	I.2.6
3)	Miejskie Przedszkole Nr 2		987.254,32	
	<b>RAZEM</b>	<b>13.441,75</b>	<b>3.308.383,55</b>	