URZĄD MIASTA
SIEMIANOWICE ŚLĄSKIE
Wydział Finansowo-Księgowy

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1. Podstawowe informacje dotyczące jednostki.
1.1 Nazwa jednostki - Urząd Miasta.
1.2 Siedziba jednostki - Siemianowice Śląskie.
1.3 Adres jednostki - ul. Jana Pawła II 10, 41-100 Siemianowice Śląskie.
1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe – nie dotyczy.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa Urzędu Miasta w Siemianowicach Śląskich wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych oraz według niżej przedstawionych reguł.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

Przy sprzedaży, przekazywaniu, darowiźnie, najmie, dzierżawie a także przy likwidacji zużytych i zbędnych składników rzeczowych majątku ruchomego oraz zbędnych praw na dobrach niematerialnych, stosowane są analogiczne zasady, jak dla państwowych jednostek budżetowych, wynikające z rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 21 października 2019r. w sprawie szczegółowego sposobu gospodarowania składnikami rzeczowymi majątku ruchomego Skarbu Państwa (t.j. Dz.U. z 2025 poz.228).

Wartości niematerialne i prawne - zakupione z własnych środków jednostki wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości wskazanej w umowie darowizny lub według wartości godziwej.
Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa jest niższa lub równa wartości określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne.

Rzeczowe aktywa trwałe

Środki trwałe ewidencjonowane w Urzędzie Miasta Siemianowice Śląskie o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych w szczególności:
- nieruchomości w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budynki i budowle, lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,
- dobra kultury,
- rowery na potrzeby służbowe pracowników Urzędu - bez względu na cenę i źródła finansowania.

Środki trwałe umarzane są (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

W Urzędzie Miasta w Siemianowicach Śląskich przyjmuje się liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
Ustala się 40 letni okres amortyzacji oraz roczną stawkę amortyzacji 2,5% dla prawa użytkowania wieczystego gruntu.
Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.
Odpisu amortyzacyjnego dokonuje się jednorazowo przed zamknięciem ksiąg rachunkowych.
Rzeczowe składniki majątkowe o niskiej wartości jednostkowej, tj. niższej lub równej 10 000 zł. (wyposażenie) w momencie oddania do używania umarzane są jednorazowo, przez spisanie w koszty.
Wydatki na ulepszenie powiększają wartość początkową środka trwałego, jeśli przekroczyły 10 000 zł w roku.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
- w przypadku zakupu – według ceny nabycia (obejmuje kwotę należną sprzedającemu, bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, powiększoną o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem środka trwałego do stanu zdatnego do używania, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania, obniżoną o rabaty, upusty, inne zmniejszenia i odzyski).

Na cenę nabycia prawa użytkowania wieczystego składają się: wartość pierwszej opłaty za użytkowanie wieczyste oraz wszelkie dodatkowe opłaty poniesione w związku z zawarciem umowy wieczystego użytkowania (sądowe, notarialne, skarbowe itp.),
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – w wartości godziwej z dnia otrzymania, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymaniu środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Dobra kultury przyjmowane są do ewidencji:
- w przypadku zakupu w cenie nabycia/zakupu,
- w przypadku darowizny, nieodpłatnego przekazania lub ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - zgodnie z komisyjnym oszacowaniem ich wartości,
- w przypadku niedoboru stwierdzonego w trakcie inwentaryzacji – według wartości w księgach rachunkowych,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innych jednostek w wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury, których się nie umarza) wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Rzeczowe składniki majątkowe o niskiej wartości jednostkowej tj. niższej lub równej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.

Rzeczowe składniki majątkowe o niskiej wartości jednostkowej, większej niż 500 zł, a niższej lub równej 10 000 zł, zalicza się do kosztów bieżącego okresu i wprowadza do ilościowo - wartościowych księgach inwentarzowych o nazwie:

- „Pozabilansowa ewidencja ilościowa rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości jednostkowej (wyposażenie), prowadzi, kontroluje i sprawuje nadzór Wydział Organizacji i Zarządzania;

- „Pozabilansowa ewidencja ilościowa rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości jednostkowej (pozostały sprzęt komputerowy, nie będący środkiem trwałym), prowadzi, kontroluje i sprawuje nadzór Wydział Informatyki i Cyberbezpieczeństwa.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz kosztów nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów poniesionych do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe itp.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności), zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:
- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Rozchodu długoterminowych aktywów finansowych dokonuje się wg ceny wynikającej z ewidencji księgowej.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny y, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Odsetki od należności w tym również 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.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Umorzenia należności dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy o finansach publicznych, ordynacją podatkową i przepisami wykonawczymi.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez prezesa NBP na ten dzień lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

W ciągu roku operację sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która jest niższa.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i odnosi się w pozostałe przychody operacyjne.

Zobowiązania finansowe wycenia się analogicznie, jak w państwowych jednostkach budżetowych tj. według zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010r., w sprawie szczegółowego sposobu ustalania zobowiązań zaliczonych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej. Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ustala się w wysokości oszacowanej. Dlatego ich wycena bilansowa polega na sprawdzeniu, czy na dzień 31 grudnia:
- utworzenie rezerw na zobowiązania jest zasadne,
- kwota rezerwy jest aktualna według stanu wiedzy pracowników jednostki.

Fundusze własne i specjalne oraz nie wymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

Zakupione i przeznaczone na bieżące potrzeby jednostki materiały odnoszone są w koszty w miesiącu zakwalifikowania dokumentu do ujęcia w księgach rachunkowych, na podstawie otrzymanych faktur sprawdzonych pod względem merytorycznym przez dysponenta środków. Nie dokonuje się korekty zapisów na koncie 401, o wartości nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, w tym paliwa w bakach.

5. Inne informacje – Jednostka ustaliła próg istotności na poziomie 0,5% sumy bilansowej poprzedniego roku obrotowego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia, obejmują w szczególności

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.

Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych został przedstawiony w poniższej tabeli.

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	4 525 705,58		207 231,88		207 231,88			2 651,81	2 651,81	4 730 285,65
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	3 813,00		0,00		0,00			0,00	0,00	3 813,00
I.	**Wartości Niematerialne i prawne (poz.1+2)**	**4 529 518,58**	**0,00**	**207 231,88**	**0,00**	**207 231,88**	**0,00**	**0,00**	**2 651,81**	**2 651,81**	**4 734 098,65**
1.1	Grunty	206 401 966,42		1 163 258,39	8 930 150,39	10 093 408,78	2 114 546,57	0,00	8 841 720,36	10 956 266,93	205 539 108,27
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	34 195 144,91		0,00	1 922 089,80	1 922 089,80	39 093,00	0,00	3 980 962,44	4 020 055,44	32 097 179,27
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	423 555 646,85		25 871 083,42	12 138 655,34	38 009 738,76	14 773 427,95	177 545,76	12 893 730,18	27 844 703,89	433 720 681,72
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	15 309 990,43		1 571 796,45		1 571 796,45	1 763 713,70	86 025,11	0,00	1 849 738,81	15 032 048,07
1.4	Środki transportu	979 152,39		57 775,50		57 775,50	32 775,50	0,00	0,00	32 775,50	1 004 152,39
1.5	Inne środki trwałe	1 303 744,80		1 250 790,36		1 250 790,36	21 659,07	10 370,00	0,00	32 029,07	2 522 506,09
II.	**Środki trwałe ogółem (od1.1 do 1.5)**	**647 550 500,89**	**0,00**	**29 914 704,12**	**21 068 805,73**	**50 983 509,85**	**18 706 122,79**	**273 940,87**	**21 735 450,54**	**40 715 514,20**	**657 818 496,54**

Tabela 1.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych.

Szczegółowy zakres zmian umorzenia składników majątku trwałego oraz wartość netto aktywów trwałych (poz.A.I i A.II.1. bilansu) został przedstawiony w poniższej tabeli.

Lp.	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 likwidacji	inne zmniejszenia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	3 835 625,45		536 011,06	34 936,63	570 947,69				0,00	4 406 573,14	690 080,13	323 712,51
2.	3 813,00		0,00	0,00	0,00				0,00	3 813,00	0,00	0,00
I.	**3 839 438,45**	**0,00**	**536 011,06**	**34 936,63**	**570 947,69**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**4 410 386,14**	**690 080,13**	**323 712,51**
1.1	437 382,60		104 738,60		104 738,60	16 033,02		49 895,11	65 928,13	476 193,07	205 964 583,82	205 062 915,20
1.1.1	0,00		0,00		0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	34 195 144,91	32 097 179,27
1.2	154 867 541,77		13 390 171,38	2 544 080,48	15 934 251,86	8 246 522,87	176 601,22	2 708 308,64	11 131 432,73	159 670 360,90	268 688 105,08	274 050 320,82
1.3	9 121 366,96		1 062 617,29	6 787,14	1 069 404,43	654 994,59	86 025,11	0,00	741 019,70	9 449 751,69	6 188 623,47	5 582 296,38
1.4	626 200,03		90 966,60	32 775,50	123 742,10	32 775,50	0,00	0,00	32 775,50	717 166,63	352 952,36	286 985,76
1.5	1 092 020,04		76 191,12		76 191,12	0,00	10 370,00	0,00	10 370,00	1 157 841,16	211 724,76	1 364 664,93
II.	**166 144 511,40**	**0,00**	**14 724 684,99**	**2 583 643,12**	**17 308 328,11**	**8 950 325,98**	**272 996,33**	**2 758 203,75**	**11 981 526,06**	**171 471 313,45**	**481 405 989,49**	**486 347 183,09**

Tabela 1.1.2. Szczegółowy zakres zmian umorzenia składników majątku trwałego oraz wartość netto aktywów trwałych.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		
	Ogółem		

Tabela 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		
	Ogółem		

Tabela 1.3. Kwota odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, mogą być ujęte w zestawieniu.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Powierzchnia (m2)	291 421	40 239	80 182	251 478
Wartość (zł)	10 377 147,80	283 584,76	1 448 724,91	9 212 007,65

Tabela 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

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	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.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	74 000,00	0,00	74 000,00	0,00
2.	Środki transportu	169 268,29	339 399,46	169 268,29	339 399,46
	Ogółem	243 268,29	339 399,46	243 268,29	339 399,46

Tabela 1.5. Wartość nieamortyzowanych środków trwałych używanych przez jednostkę na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych, w tym z tytułu umów leasingu.

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	311 607	112 117 910	6 636 000	0	118 753 910
2.	Dłużne papiery wartościowe					
	Ogółem	311 607	112 117 910	6 636 000	0	118 753 910

Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych 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).

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Pozostałe należności	140 313 550,88	35 313 498,58	14 172 447,79	161 454 601,67
2.					
3.					
4.					
	Ogółem	140 313 550,88	35 313 498,58	14 172 447,79	161 454 601,67

Tabela 1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					
	Ogółem rezerwy					

Tabela 1.8. Dane o stanie rezerw .

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty: -nie dotyczy.

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
	a)kredyty i pożyczki b)z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych c)inne zobowiązania finansowe (wekslowe) d)zobowiązania wobec budżetów e)z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń g)z tytułu wynagrodzeń h)pozostałe								
	Ogółem								

Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe.

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego – nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
	Ogółem		

Tabela 1.10. Kwoty zobowiązań wynikające z umów leasingu.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
	Ogółem								

Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku trwałym jednostki.

1.12. Łączna kwota 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.

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne – otrzymane przez Gminę decyzje w sprawie opłat i kar pieniężnych za usunięcie drzew	14 750,00	24 107,00
	Ogółem	**14 750,00**	**24 107,00**

Tabela 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych.

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie-nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		Początek roku obrotowego	Koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych)	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)		
	Ogółem	0,00	0,00

Tabela 1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	18 709 849,81	
2.	Otrzymane poręczenia	206 970,89	
	Ogółem:	18 916 820,70	

Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	373 301,04	
2.	Nagrody jubileuszowe	491 466,11	
3.	Inne	40 784,95	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop
4.	Inne	23 936,90	Dofinansowanie zakupu urządzeń korygujących wzrok
	Ogółem:	929 489,00	

Tabela 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów – nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		
	Ogółem		

Tabela 2.1. Wysokość 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 w roku obrotowym.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: -odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym -różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	66 213 775,12	

Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – nie dotyczy.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: -o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: -o nadzwyczajnej wartości, -które wystąpiły incydentalnie		
	Ogółem		

Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych – nie dotyczy.

2.5. Inne informacje.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

GŁÓWNY KSIĘGOWY
Urzędu Miasta
Adriana Dąbrowiak

PREZYDENT MIASTA
Rafał Piech

.....	2026.03.31	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

KIEROWNIK
Referatu Wydatków
Wydziału Finansowo-Księgowy
Agnieszka Łucka-Miłek