

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD MIASTA PRUSZKOWA
1.2	siedzibę jednostki
	PRUSZKÓW
1.3	adres jednostki
	UL. KRASZEWSKIEGO 14/16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Usługi administracyjne świadczone dla ludności oraz usługi z srt. 7 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2022 do 31.12.2022 r
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Załącz. Nr 1.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
5.	inne informacje
<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
	Załącz. Nr 2 i załącz. Nr 3.
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
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
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
	Załącz. Nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załącz. Nr 5

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
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)

## Zasady i metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego

### Zasady wyceny aktywów i pasywów w jednostce

Stosowane przez Gminę Miasto Pruszków zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z:

1. ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości ( t.j. Dz.U.2023.0.120 z późn. zm.),
2. ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1634 z późn. zmian.)
3. rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 342).
4. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

### Ogólne zasady wyceny aktywów i pasywów

1. Składniki aktywów i pasywów wycenia się w sposób następujący:
  - a. **Środki trwałe w budowie** – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:
    - nie podlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy,
    - opłaty notarialne, sądowe i inne,
    - odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.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.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności koszty:

    - dokumentacji projektowej,
    - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
    - przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
    - opłat za użytkowanie gruntów i terenów w okresie budowy,
    - nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
    - założenia stref ochronnych i zieleni.
  - b. **Wartości niematerialne i prawne** (o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) **oraz środki trwałe** (o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:
    - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna,
    - kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie,

- wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie mogą być, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Określona powyżej wartość początkowa (powyżej 10.000,00 zł) i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwale uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji, adaptacji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000,00 zł. Środki trwale uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku obrotowym przekracza 10.000,00 zł. i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania.

Na dzień bilansowy środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

- c. **Pozostałe środki trwale oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne** (nie spełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.

Środki trwale, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwale i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.

Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwale oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble i dywany.

Wyposażenie o wartości do 1000 zł nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje na koncie 013 (ewidencja tylko ilościowa).

- d. **Wartość materiałów** ujmuje się w księgach według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, w drodze szczegółowej identyfikacji rzeczywistych cen składników aktywów, które dotyczą ściśle określonych przedsięwzięć, niezależnie od daty ich zakupu lub wytworzenia\*.
- e. **Krajowe środki pieniężne** (złote polskie) wycenia się i ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej.
- f. **Należności i zobowiązania na dzień ich powstania** wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych

zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. 2020 poz. 342 ). Odsetki od należności i zobowiązań, 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.

- g. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.
- h. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

### **Szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów**

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Gminy oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

2. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenie, które nie wywiera istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej Gminy oraz wyniku finansowego: opłacane z góry prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe itp. nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

### **Metoda ustalania wyniku finansowego**

Wynik finansowy w jednostce ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik działalności operacyjnej,
- wynik działalności gospodarczej,
- wynik brutto.

## Załącznik nr 2 do bilansu na dzień 31.12.2022

Majątek trwały - wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego		Zwiększenie wartości		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej		Wartość brutto BZ roku obrotowego
				Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Inne	
<b>I.</b>	Wartości niematerialne i prawne	1 824 518,96		1 051,65					1 825 570,61
<b>II.</b>	Rzeczowe aktywa trwałe	1 020 125 745,66		141 559 609,79				70 652 742,15	1 091 032 613,30
<b>I.</b>	Środki trwałe	942 876 844,65		76 200 317,48				14 455 174,40	1 004 621 987,73
1.1	Grunty	271 684 609,84		18 007 857,39				13 752 803,08	275 939 664,15
	Grunty stanowiące własność								
1.1.1	j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	22 436 843,27		22 527,95				731 271,00	21 728 100,22
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	653 568 010,44		52 814 334,81				183 901,72	706 198 443,53
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	11 898 782,87		943 125,35				518 469,60	12 323 438,62
1.4	Środki transportu								
		325 616,50		4 305 000,00					4 630 616,50
1.5	Inne środki trwałe	5 399 825,00		129 999,93					5 529 824,93
<b>2.</b>	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	77 248 901,01		65 359 292,31				56 197 567,75	86 410 625,57
<b>3.</b>	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00

## Załącznik nr 3 do bilansu na dzień 31.12.2022

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)			Zmniejszenie	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja			Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 520 319,96	294 359,00	0,00	0,00	304 199,00	10 891,65	
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	195 692 712,72	23 838 906,81	0,00	22 315,44	751 565 265,44	513 552 416,48	
I.	Środki trwałe	195 692 712,72	23 838 906,81	0,00	22 315,44	751 565 265,44	513 552 416,48	
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	271 684 609,84	275 939 664,15	
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.L., przekazane w użyt. wiecz.	22 436 843,27	0,00	0,00	731 271,00	22 436 843,27	21 728 100,22	
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	182 121 281,86	22 756 417,37	0,00	0,00	471 539 646,83	501 343 059,74	
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	8 929 945,88	570 153,37	0,00	0,00	7 257 052,25	7 111 554,63	
1.3.	umorzenie środki transportu	230 759,00	19 970,00	0,00	0,00	94 857,50	4 379 887,50	
1.4	umorzenie inne środki trwałe	4 410 725,98	492 366,07	0,00	0,00	989 099,02	626 732,88	

## Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 657 765,24	314 274,06	113 652,00	3 858 387,30

## Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 657 765,24	314 274,06	113 652,00	3 858 387,30

Tabela dla wartości środków trwałych **nieamortyzowanych** lub nieumorzonych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumorzonych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	297 708,83
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	
4.	Środki trwałe o nieuregulowanym stanie prawnym	91 241,73
SUMA		388 950,56

urządzenie do oczyszczania wody WOS

budynki obce

Wartość początkowa środków **trwałych używanych** na podstawie umowy **najmu, dzierżawy, leasingu operacyjnego** lub użyczenia :

	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Uwagi
Razem, w tym:			
Grunty	92 918,25	91 241,73	
Budynki...			
Urządzenia techniczne	297 708,83	297 708,83	
Środki transportu			



Załącznik nr. 5 do  
bilansu na dzień 31.12.2022

Załącznik do Bilansu na dzień 31.12.2022 r.

Tabela ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych

Papier wartościowy	Stan na dzień bilansowy 31.12.2022 r.	
	Liczba	Wartość w zł i gr
Akcje	0	0
Udziały	85 794	106 005 152,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0

**PKP Warszawska Kolej Dojazdowa z siedzibą w Grodzisku Mazowieckim** : 1699 udziałów po 500 zł wynosi 849 500,00 zł

**Miejski Zakład Oczyszczania Spółka z o.o. w Pruszkowie** : 30021 udziałów po 500 zł wynosi 15 010 500,00 zł

**Centrum Kultury i Sportu Sp. z o.o.** : 54073 udziałów po 1000 zł wynosi 54 073 000,00 zł

**Towarzystwo Budownictwa Społecznego „Zieleń Miejska” Spółka z o.o. w Pruszkowie** : 1 udział 36 072 152,00 zł

STARGO INSPEKTOR  
  
Anna Zamievska

Załącznik nr 6 do bilansu  
na dzień 31.12.2022 r.

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczynny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwiają prezentację występujących pozycji

LP	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych					
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					
I.2.2.	należności od budżetów					
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					
I.z.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	2 887 539,01	879 256,93			3 766 795,94
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

odpis aktualizujący dotyczy należnych odsetek na dzień sprawozdania

dotyczy roku nr. 4 do  
bilansu na dzień 31.12.2022

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze w roku 2022	Wyszczególnienie	Stan na dzień bilansowy 31.12.2022 r.
a)	odprawy emerytalne i rentowe	371 263,20
b)	nagrody jubileuszowe	255 625,91
c)	świadczenia urlopowe	122 626,95
d)	inne nagrody	2 224 682,00
e)	odpisy na ZFŚS	345 343,39
f)	wydatki z tyt. BHP	-
g)	świadczenia pracownicze	-
h)	inne*	8 708,50
i)	odprawy pośmiertne	-
<b>SUMA</b>		<b>3 328 249,95</b>

\*kwota inne zawiera wydatki na paragrafie 3020 (tj. ekwiwalent za pranie odzieży roboczej oraz dopłatę do zakupu okularów)