

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>	
1.1	nazwę jednostki	Urząd Miasta w Kudowie-Zdroju
1.2	siedzibę jednostki	Kudowa-Zdrój
1.3	adres jednostki	ul. Zdrojowa 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	Przedmiotem działalności Urzędu Miasta jest świadczenie pomocy burmistrzowi miasta w zakresie realizacji uchwał rady miejskiej i zadań gminy określonych przepisami prawa.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2023 do 31.12.2023
3.	nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe	sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł - amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a amortyzację wartości niematerialnych i prawnych stosując stawkę 50 % począwszy od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu przekazania ich do użytkowania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z ich wartością, początkową lub w którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór. Nie umarza się gruntów oraz prawa wieczystego użytkowania gruntów. Ze względu na niestoiłą wartość nie rozlicza się kosztów w czasie. Należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty i wykazuje w bilansie pomniejszone o odpisy aktualizujące. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. Długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są wg ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
5.	Inne informacje	
II	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>	
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, przenieszenia wewnętrzne oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia	Szczegółowy zakres zmian obrazuje tabela nr 1 i tabela nr 2.
1.1.	aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Jednostka nie posiada informacji o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, nie posiada też składników majątku zaliczanych do dóbr kultury.
1.2.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Jednostka nie dokonywała aktualizacji wartości aktywów trwałych
1.3.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość	tabela nr 4
1.4.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu	tabela nr 5
1.5.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	tabela nr 6
1.6.	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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	tabela nr 7
1.7.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	Jednostka nie posiada rezerw
1.8.	zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	tabela nr 9
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:	

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	
b)	powyżej 3 do 5 lat	
c)	powyżej 5 lat	nie dotyczy
	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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	
1.10.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki
1.11.	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	W jednostce nie wystąpiły zobowiązania warunkowe
1.12.	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	W jednostce wystąpiły rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu: 1. należności z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności-718.719,54 zł;
1.13.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Jednostka nie otrzymała tego rodzaju gwarancji i poręczeń
1.14.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	0,00
1.15.	- odprawy emerytalne i rentowe - nagrody jubileuszowe - inne	31 640,93 59 499,24 91 140,17
	RAZEM	nie dotyczy
1.16.	inne informacje	
	Zestawienie innych zwiększeń oraz innych zmniejszeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostki:	
	1.1.10 -inne zwiększenia - kwota 480.360,85 zł na kwotę tą składają się:	22,44 zł - fa 2023/ADK/010083- ZF 87/01 -podatek VAT podlegający odliczeniu; 40,19 zł - fa 2023/ADK/010083- ZF 87/01 -podatek VAT podlegający odliczeniu; 3,38 zł - fa 2856981/121/2023/F- ZF 18/01 -podatek VAT podlegający odliczeniu; 1.321,01 - przeks. fa 2023/ADK/010082- ZF 86/01 -podatek VAT podlegający odliczeniu; -1.970,00 zł - POD. VAT ZA STYCZEŃ - KOREKTA PREWSPÓCZYNNIK; 48,28 zł - przypis krótkoterminowy - korekta za lata 2019-2022; 559,55 zł - PRZYPIIS ZA II i kw. 2023 kw.2023; 5.603,88 zł - korekta księgowania Kosztów gmin partnerskich -WB 46 (07.03.2023) i WB 49 (10.03.2023); 988,92 zł - korekta księgowania Kosztów gmin partnerskich -WB 46 (07.03.2023) i WB 49 (10.03.2023); 366.585,37 zł - objęcie udziałów w SIM SUDETY -akt notarialny nr 2480/2023 z dn .27-06-2023 (9 018 o wartości 50 zł); 105.400,82 zł - przypisanie odpisanego w poprzednich latach podatku od nieruchomości Jultex Sp. z o.o. - postępowanie układowe; 88,35 zł - przypis za VIII/2023; 291,88 ZŁ - nieodliczony pod VAT-f 1/05/2023; lada w BOK 803/05; 1.357,58 zł - przeksięgowanie na fundusz-czynsz dzierżawny otrzymany z góry za lata ubiegłe - F-ra UMI/O/550/2020; 6,75 zł - KOREKTA OPL. UZDROW.; 8,72 zł - korekta naliczenia DWR za 2022 r.; 3,73 zł - korekta za 2020 r. - odpis za 2019 r. w związku z przekształceniem

<p>2.9 - inne zmniejszenia - kwota 55.291,89 zł na kwotę 14 składają się</p>	<p>803 zł - deklaracja PFRON za 12/2022;  0,21 zł - przeks. fa K0080892090/001/23- ZF 13/01 przeks. korekty pod VAT odliczonego;  17.930,00 zł - uchylene decyzji z 10.01.2022 przez RIO;  268,19 zł - korekta naliczenia składek od DWR za 2022 r. ;  50,05 zł - korekta naliczenia PPK od DWR za 2022 r. ;  29.078,39 zł - korekta podatku Vat za 01-12/2019 - opłata z tytułu przekształcenia na cele mieszkaniowe;  1.420,72 zł - LT/1/MIL/2023-sprzedaż lok.mieszkalnego nr 6-w. nieumorzona;  3.670,74 zł - ZWROT MYLNIIE WYPŁACONEGO GMINIE ODSZKODOWANIA ZA 2022R. - DOT. SAM. DKL EU80;  100,00 zł - korekta umorzenia z 2022 r. gr. VIII- blednie wpisana kwota umorzenia;  113,99 zł - korekta nieprawidlowo naliczonych odsetek za lata ubiegłe od wpłaconych kar zasądzonych wyrokiem sądowym;  1.856,60 zł - korekta nieprawidlowo naliczonych odsetek za lata ubiegłe od niewpłaconych kar zasądzonych wyrokiem sądowym</p>
<p>2.1.</p>	<p>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</p>
<p>2.2.</p>	<p>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</p>
<p>2.3.</p>	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p>
<p>2.4.</p>	<p>informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych</p>
<p>2.5.</p>	<p>Inne informacje</p>
<p>3.</p>	<p>ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>

(Główny księgowy)

29.03.2024  
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Z-ca Skarbnika Gminy  
*Hamna Bedrzejewska*

**SKARBNIK**  
*Aneta Potoczna*

**DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

**Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.**

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przenieszenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	334 802,36	5 250,00			5 250,00			0,00	340 052,36
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		<b>5 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340 052,36</b>
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>334 802,36</b>	<b>17 000,00</b>	<b>1 978 217,51</b>	<b>0,00</b>	<b>1 995 217,51</b>	<b>549 321,29</b>	<b>0,00</b>	<b>2 084 214,71</b>	<b>39 673 747,01</b>
2.1	Grunt	40 312 065,50								
2.1.1	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 198 191,72								2 198 191,72
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	107 292 373,86	22 927 329,04			22 927 329,04	343 516,57		299 639,11	129 576 547,22
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	√ 3 654 872,70	144 258,20			144 258,20			25 478,40	3 773 652,50
2.4	Środki transportu	3 877 768,12					3 500,00		0,00	3 874 268,12
2.5	Inne środki trwałe	2 671 786,31	179 704,14			179 704,14			1 192,37	2 850 298,08
<b>2</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>157 808 866,49</b>	<b>23 268 291,38</b>	<b>1 978 217,51</b>	<b>0,00</b>	<b>25 246 508,89</b>	<b>896 337,86</b>	<b>0,00</b>	<b>2 410 524,59</b>	<b>179 748 512,93</b>
<b>3</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>	<b>5 826 522,32</b>	<b>5 828 740,80</b>			<b>5 828 740,80</b>			<b>4 339 656,78</b>	<b>7 315 606,34</b>
<b>4</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>163 635 388,81</b>	<b>29 097 032,18</b>	<b>1 978 217,51</b>	<b>0,00</b>	<b>31 075 249,69</b>	<b>896 337,86</b>	<b>0,00</b>	<b>6 750 181,37</b>	<b>187 064 119,27</b>

**Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych.**

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia					Zmniejszenia			Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	334 802,36	5 250,00			5 250,00			0,00	340 052,36	
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		<b>5 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 250,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>340 052,36</b>	
<b>I.</b>	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>334 802,36</b>				<b>0,00</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
2.1	Grunt										
2.1.1	Grunt stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 461 100,63	4 668 358,84			4 668 358,84	126 108,22		181 668,75	307 776,97	
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 377 740,36	169 273,35			169 273,35			25 478,40	2 521 535,31	
2.4	Środki transportu	2 680 221,22	259 654,27			259 654,27	3 500,00		3 500,00	2 936 375,49	
2.5	Inne środki trwałe	2 600 086,60	35 477,05			202 281,19			1 192,37	2 801 175,42	
<b>2</b>	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>62 119 148,81</b>	<b>5 132 763,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 299 567,65</b>	<b>129 608,22</b>	<b>0,00</b>	<b>208 339,52</b>	<b>67 080 768,72</b>	
<b>3</b>	<b>Środki trwałe w budowie</b>					<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	
<b>4</b>	<b>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</b>				<b>0,00</b>	<b>0,00</b>				<b>0,00</b>	
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>62 119 148,81</b>	<b>5 132 763,51</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 299 567,65</b>	<b>129 608,22</b>	<b>0,00</b>	<b>208 339,52</b>	<b>337 947,74</b>	
										<b>67 080 768,72</b>	

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	.....							0,00	0,00
1.2	.....							0,00	0,00
.....	.....							0,00	0,00
2	Udziały	77 126,00	18 062,00	30 403,00	0,00	0,00	0,00	107 529,00	18 062,00
2.1	Basen "Wodny Świat"	16 426,00	1 012,00					16 426,00	1 012,00
2.2	Kudowski Zakład Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.	700,00	17 000,00					700,00	17 000,00
2.3	Sim Sudety Sp. z o.o w Organizacji Zs. W Kłodzku 57-300 Kłodzko, Pl. Bolesława	60 000,00	50,00	30 403,00				90 403,00	50,00
3	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1	.....							0,00	0,00
3.2	.....							0,00	0,00
.....	.....							0,00	0,00
4	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1	.....							0,00	0,00
4.2	.....							0,00	0,00
.....	.....							0,00	0,00
<b>X</b>	<b>Razem</b>	<b>77 126,00</b>	<b>18 062,00</b>	<b>30 403,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>107 529,00</b>	<b>18 062,00</b>

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych, z wyłączeniem zobowiązań z tytułu dostaw i usług zaliczanych do zobowiązań krótkoterminowych - art. 3 ust. 1 pkt 22 uor

L.p.	Wyszczególnienie ( zobowiązania wg pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		stan na		powyżej 5 lat	
						stan na			
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego - bilans jednostki budżetowej	0,00						0,00	0,00
1	Zobowiązania z tytułu kredytów i pożyczek - bilans z wykonania budżetu	99 043,71	655 701,99	3 115 044,53	3 586 771,97	8 576 306,29	7 512 378,85	11 790 394,53	11 754 852,81
2	Zobowiązania z tytułu wykupu obligacji - bilans z wykonania budżetu	8 000 000,00	5 400 000,00	0,00				8 000 000,00	5 400 000,00
<b>X</b>	<b>Razem</b>	<b>8 099 043,71</b>	<b>6 055 701,99</b>	<b>3 115 044,53</b>	<b>3 586 771,97</b>	<b>8 576 306,29</b>	<b>7 512 378,85</b>	<b>19 790 394,53</b>	<b>17 154 852,81</b>

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość odpisów na koniec okresu
1	Wartości niematerialne i prawne				0,00
2	Środki trwałe				0,00
3	Środki trwałe ( inwestycje)				0,00
4	Załączki na środki trwałe w budowie ( inwestycje)				0,00
5.1	Akcje i udziały				0,00
5.2	Inne papiery wartościowe				0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0,00
5	Razem długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6	1+2+3+4+5				0,00

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Trześć	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1	Powierzchnia w m2	64 622,00			64 622,00
2	Wartość w zł	1 751 012,76			1 751 012,76

Tabela 4. Wartość gruntów obcych użytkowanych wyczerpie

Lp.	Wyszczególnienie według KST	Wartość na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec okresu
1	grupa IV	21 926,73			21 926,73
2	grupa V	0,00			0,00
3	grupa VII				0,00
x	Razem	21 926,73			21 926,73

Tabela 5. Wartość niematerialnych lub niemiarowanych przez jednostkę środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy lub innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie (grup należności, o których mowa w art. 35b ustawy o rachunkowości)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec okresu
1	należności od dłużników postawionych w stan likwidacji w stan likwidacji lub w stan upadłości oraz w stosunku do których zostało orzeczone postępowanie restrukturyzacyjne lub zostało złożony wniosek o zatwierdzenie układu w postępowaniu o zatwierdzenie układu				0,00
2	należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza lub jedynie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego				0,00
3	należności kwestionowane przez dłużników oraz z których zapłać dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna	6 648 512,05	2 706 559,40	200 118,33	9 068 910,31
4	należności stanowiące równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego				0,00
5	należności przeterminowane lub nieprzeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców	6 648 512,05	2 706 559,40	200 118,33	9 068 910,31
Razem		6 648 512,05	2 706 559,40	200 118,33	9 068 910,31

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

