

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY
1.2	siedzibę jednostki
	DRZYCIM
1.3	adres jednostki
	UL. PODGÓRNA 10, 86-140 DRZYCIM
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	OD 01.01.2025 DO 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków 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 rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych tj. 10.000,00 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają 30% umorzeniu w skali roku.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</li> <li>- ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarża się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.</p>

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
	ZAŁĄCZNIK NR 1 TABELA: GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	BRAK DANYCH
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	NIE DOTYCZY
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	ZAŁĄCZNIK NR 2 TABELA: GRUNTY W WIECZYSTYM UŻYTKOWANIU
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
	NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	NIE DOTYCZY
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)
	ZAŁĄCZNIK NR 4 TABELA: STAN ODPISÓW 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
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	NIE DOTYCZY
b)	powyżej 3 do 5 lat
	NIE DOTYCZY
c)	powyżej 5 lat
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY

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
	NIE DOTYCZY
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
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe 1 000 725,77 zł, poręczenie podmiotu o którym mowa w art. 6b ust. 5 pkt 2 ustawy z dnia 9.11.2000 r. o utworzeniu Polskiej Agencji Rozwoju Przedsiębiorczości 69 496,56 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	187 650,00 zł
1.16.	inne informacje
	Zmniejszenie funduszu jednostki wynika: korekta wieloletnia lata 2018-2024 środki trwałe infrastruktury wodno-kanalizacyjnej w kwocie -1 111,00 PLN oraz rozliczenia dochodów budżetowych w kwocie 119 632,06 PLN
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	NIE DOTYCZY
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
	17 043 115,70 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
2.5.	inne informacje
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Załącznik nr 1 Tabela: Główne składniki aktywów trwałych**

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
<b>1.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	176 684,41				0,00				0,00	176 684,41
<b>2.</b>	<b>Środki trwałe</b>	73 201 509,31		16 710 206,50	0,00	16 710 206,50	25 138,30		5 989,06	31 127,36	89 823 588,73
1)	Grunty	2 289 297,83		146 091,00		146 091,00	760,20			760,20	2 434 628,63
2)	Budynki i lokale	18 221 096,31		9 547 705,94		9 547 705,94				0,00	27 768 802,25
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 100 601,30		6 713 916,89		6 713 916,89				0,00	54 814 518,19
4)	Kotły i maszyny energetyczne	662 726,96		99 860,00		99 860,00				0,00	762 586,96
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	240 235,08				0,00		29 533,82		29 533,82	210 701,26
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	22 622,50				0,00				0,00	22 622,50
7)	Urządzenia techniczne	54 089,00		37 990,28		37 990,28				0,00	92 079,28
8)	Środki transportu	2 094 038,13				0,00	24 378,10			24 378,10	2 069 660,03
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 516 802,20		164 642,39		164 642,39		27 465,90	5 989,06	33 454,96	1 647 989,63
<b>RAZEM</b>		73 378 193,72	0,00	16 710 206,50	0,00	16 710 206,50	25 138,30	56 999,72	5 989,06	88 127,08	90 000 273,14

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 -19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
150 576,47		15 435,00		15 435,00		166 011,47	26 107,94	10 672,94
16 692 857,42	0,00	3 063 966,98	0,00	3 063 966,98	87 366,88	19 669 457,52	56 508 651,89	70 154 131,21
0,00				0,00		0,00	2 289 297,83	2 434 628,63
2 306 864,14		509 824,43		509 824,43		2 816 688,57	15 914 232,17	24 952 113,68
10 876 661,30		2 128 004,79		2 128 004,79		13 004 666,09	37 223 940,00	41 809 852,10
177 266,27		55 077,42		55 077,42		232 343,69	485 460,69	530 243,27
192 116,38		27 148,15		27 148,15	29 533,82	189 730,71	48 118,70	20 970,55
22 622,50		0,00		0,00		22 622,50	0,00	0,00
35 422,33		2 449,92		2 449,92		37 872,25	18 666,67	54 207,03
1 676 003,63		206 315,50		206 315,50	24 378,10	1 857 941,03	418 034,50	211 719,00
1 405 900,87		135 146,77		135 146,77	33 454,96	1 507 592,68	110 901,33	140 396,95
16 843 433,89	0,00	3 079 401,98	0,00	3 079 401,98	87 366,88	19 835 468,99	56 534 759,83	70 164 804,15

**Załącznik nr 2 Tabela: Grunty w wieczystym użytkowaniu**

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenie	Zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1	dz. nr 41/41	Powierzchnia (m2)	373,00			373,00
		Wartość (zł)	108,33			108,33
2	dz. nr 41/51	Powierzchnia (m2)	1 231,00			1 231,00
		Wartość (zł)	324,99			324,99
3	dz. nr 153/3	Powierzchnia (m2)	428,00			428,00
		Wartość (zł)	124,29			124,29
4	dz. nr 153/25	Powierzchnia (m2)	5 806,00			5 806,00
		Wartość (zł)	1 454,64			1 454,64
5	dz. nr 153/27	Powierzchnia (m2)	2 612,00			2 612,00
		Wartość (zł)	675,78			675,78
6	dz. nr 160/2	Powierzchnia (m2)	437,00			437,00
		Wartość (zł)	126,90			126,90
7	dz. nr 243	Powierzchnia (m2)	118,00			118,00
		Wartość (zł)	5,76			5,76
8	dz. nr 246/2	Powierzchnia (m2)	257,00			257,00
		Wartość (zł)	779,58			779,58
9	dz. nr 271/1	Powierzchnia (m2)	1 550,00			1 550,00
		Wartość (zł)	427,80			427,80
10	dz. nr 41/18	Powierzchnia (m2)	19500,00			19500,00
		Wartość (zł)	56.483,84			56.483,84

**Załącznik nr 4 Tabela: Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odsetki podatkowe	146 567,00	35 993,13	0,00	27 920,13	154 640,00
2	Odsetki pozostałe	-4,49	34 140,69	0,00	34 089,61	46,59
3	Odsetki F-szu Alimentac.	1 117 910,48	24 754,19	0,00	27 508,58	1 115 156,09
4	Zaliczka Alimentacyjna	92 029,96	-8 700,00	0,00	0,00	83 329,96
5	Fundusz Alimentacyjny	1 645 507,24	-7 776,41	0,00	33 156,90	1 604 573,93
	Razem:	3 002 010,19	78 411,60	0,00	122 675,22	2 957 746,57

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)