

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zawichost
1.2	siedzibę jednostki
	Zawichost
1.3	adres jednostki
	ul. Żeromskiego 50, 27-630 Zawichost
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Zawichost przy pomocy urzędu i jednostek podległych realizuje zadania własne określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Miejskiej i Zarządzeniami Burmistrza oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	tak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób ciągły przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej powyżej 100 zł i nieprzekraczającej kwoty 1 000,00 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostanie ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ewidencją pozabilansową.</p> <p>b) Składnik majątku o wartości od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące dydaktyczno-wychowawczemu, realizowanemu szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, 5) inwentarz żywy. <p>d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>3. Należności długoterminowe tj. należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z należnymi odsetkami,</p>

poniższe o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

4. Długoterminowe aktywa finansowe stanowiące w myśl ustawy o rachunkowości inwestycje finansowe obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok od daty ich wystawienia lub nabycia
 - a) Nabyte aktywa finansowe ujmują się w księgach rachunkowych na dzień ich przyjęcia w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.
 - b) Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe w tym udziały w innych jednostkach, wyceniane są w:
 - cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - wartości godziwej,
 - cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.
5. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmują rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanej podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:
 - decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
 - decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
 - dokumencie sprzedaży,
 - dokumencie o likwidacji składników mienia.
6. Zapasy obejmujące materiały wyceniają się w cenach zakupu. Zakupione materiały (środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i ewidencjonowane w koszty.
7. Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
8. Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.
9. Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.
10. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniają się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wyceniają się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.
11. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży, lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku).
12. Krótkoterminowe papiery wartościowe wyceniają się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
13. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne nie występują.
14. Zobowiązania z tytułu dostaw wyceniają się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
15. Zobowiązania finansowe wyceniają się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
16. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierno nie występują.
17. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.
18. Zaangażowanie to wykonane wydatki a także podjęte zobowiązania, w tym niespłacone z lat ubiegłych, obciążające plan finansowy danego roku budżetowego i lat następnych.
19. Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.
20. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest wyłącznie w zespole 4 kont, tj. wg rodzajów kosztów i ich rozliczenia i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
21. Wynik finansowy netto składa się z:
 - wyniku ze sprzedaży,

	- wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych.
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	<p>Stan środków trwałych na początek 2024 r. wyniósł 132 472 973,81 zł, z tego: wartość gruntów: 67 049 536,49 zł, wartość budynków i lokali: 22 072 160,58 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 38 107 715,86 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 316 155,97 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, wartość urządzeń technicznych: 147 491,25 zł, wartość środków transportu: 1 012 871,30 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 563 209,14 zł.</p> <p>W ciągu 2024 roku zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 27 944 746,16 zł z tego: zwiększenie wartości gruntów: 10 527 536,00 zł, zwiększenie wartości budynków i lokali: 984 835,26 zł, zwiększenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 16 310 122,33 zł, zwiększenie wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowanych: 122 252,57 zł.</p> <p>W ciągu 2024 roku zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 11 871 022,90 zł z tego: zmniejszenie gruntów 11 848 693,00 zł, zmniejszenie wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 22 329,90 zł.</p> <p>Stan środków trwałych na koniec 2024 r. wyniósł 148 546 697,07 zł, z tego: wartość gruntów: 65 728 379,49 zł, wartość budynków i lokali: 23 056 995,84 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 54 417 838,19 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 316 155,97 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, wartość urządzeń technicznych: 147 491,25 zł, wartość środków transportu: 1 012 871,30 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 663 131,81 zł.</p> <p>Umorzenie wartości środków trwałych na początek 2024 r. wyniosło 22 973 961,64 zł, z tego: umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntów: 55,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 5 216 038,90 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 13 260 208,59 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 270 969,16 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 76 220,04 zł, umorzenie środków transportu: 548 822,06 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 397 814,67 zł.</p> <p>Zwiększenie umorzenia wartości środków trwałych za 2024 r. wyniosło 2 303 767,64 zł, z tego: zwiększenie umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów: 11,00 zł, zwiększenie umorzenia wartości budynków i lokali: 522 532,64 zł, zwiększenie umorzenia wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 1 490 925,25 zł, zwiększenie umorzenia wartości maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 14 802,44 zł, zwiększenie umorzenia wartości urządzeń technicznych: 15 228,31 zł, zwiększenie umorzenia wartości środków transportu: 110 931,36 zł, zwiększenie umorzenia wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 149 336,64 zł.</p> <p>Zmniejszenie umorzenia wartości środków trwałych za 2024 r. wyniosło 22 329,90, zł i stanowiło zmniejszenie umorzenia wartości narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 22 329,90 zł.</p> <p>Umorzenie wartości środków trwałych na koniec 2024 r. wyniosło 25 255 399,38 zł, z tego: umorzenie prawa użytkowania wieczystego gruntów: 66,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 5 738 571,54 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 14 751 133,84 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 285 771,60 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 203 833,22 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 91 448,35 zł, umorzenie środków transportu: 659 753,42 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 3 524 821,41 zł.</p> <p>Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosząca 25 255 399,38 zł obejmuje umorzenie środków trwałych (saldo Ma konta 071) w wysokości 21 912 023,43 zł, umorzenie pozostałych środków trwałych, w</p>

	<p>tym zbiorów bibliotecznych (saldo Ma konta 072) w kwocie 3 343 375,95 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na początek roku 2024 wyniosła 109 499 012,17 zł, z tego: wartość gruntów: 67 049 481,49 zł, wartość budynków i lokali: 16 856 121,68 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 24 847 507,27 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 45 186,81 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 0,00 zł, wartość urządzeń technicznych: 71 271,21 zł, wartość środków transportu: 464 049,24 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 165 394,47 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na koniec roku 2024 wyniosła 123 291 297,69 zł, z tego: wartość gruntów: 65 728 313,49 zł, wartość budynków i lokali: 17 318 424,30 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 39 666 704,35 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 30 384,37 zł, wartość maszyn, urządzeń i aparatów specjalistycznych: 0,00 zł, wartość urządzeń technicznych: 56 042,90 zł, wartość środków transportu: 353 117,88 zł, wartość narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 138 310,40 zł.</p> <p>Na początek 2024 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 363 470,28zł.</p> <p>W ciągu 2024 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych nie zwiększyła się.</p> <p>Na dzień 31.12 2024 r. wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wyniosła 363 470,28 zł.</p> <p>Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na początek 2024 r. wynosił 363 470,28zł.</p> <p>Na koniec 2024 r. umorzenie wyniosło 363 470,28 zł, z czego umorzenie: saldo Ma konta 071: 196 769,56 zł, saldo Ma konta 072: 166 700,72 zł.</p> <p>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – stan na początek 2024 roku: 0,00 zł.</p> <p>Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – stan na koniec 2024 roku: 0,00 zł.</p>
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
	220,00 zł
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
	7 173,45 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 akcja o wartości 500,00 zł oraz udziały o wartości 9 917,53 zł i 3 000 000,00 zł o łącznej wartości 3 010 417,53 zł
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)
	Wartość odpisów aktualizujących na początku 2024 r. wynosiła 2 866 094,68 zł. W ciągu roku zwiększyła się o wartość: 236 622,25 zł. Wartość wykorzystanych odpisów wyniosła 105 568,16 zł. Wartość rozwiązanych odpisów wyniosła 57 252,56 zł. Na koniec 2024 r. odpisy aktualizujące wyniosły: 2 939 896,21 zł.
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
	1 922 718,00 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 281 812,00 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
c)	powyżej 5 lat
	8 057 641,82 zł (kredyty i pożyczka z WFOŚiGW)
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.	łącną 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
	257 782,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	435 119,60
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	21 920 206,68 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

Barbara Wójcik
(główny księgowy)

2025-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Kondziołka
(kierownik jednostki)