

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Miasta i Gminy Zawichost
1.2	siedzibę jednostki
	Zawichost
1.3	adres jednostki
	ul. Żeromskiego 50, 27-630 Zawichost
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd realizuje zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy 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. Urząd jest jednostką budżetową, przy pomocy której Burmistrz wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw. Przy załatwianiu spraw stosuje się postanowienia kodeksu postępowania administracyjnego, chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej. Czynności biurowe i kancelaryjne dotyczące spraw własnych gminy regulowane są postanowieniami instrukcji czynności kancelaryjnych w urzędach gmin. Urzędem kieruje Burmistrz.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2024 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie
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 orz 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 trwałe 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 używania.</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</p>

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.

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, pomniejszone 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 ujmuje 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 wycenia 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 wycenia 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 wycenia 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 wycenia 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 wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.
15. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.
16. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne 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.

	<p>19. Wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 - „Wynik finansowy”.</p> <p>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.</p> <p>21. Wynik finansowy netto składa się z:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wyniku ze sprzedaży, - wyniku z działalności operacyjnej, - wyniku z operacji finansowych.
5.	inne informacje
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 okresu 2024 r. wyniósł 112.603.675,20 zł, z tego wartość gruntów: 67.028.679,55 zł, wartość budynków i lokali: 18.232.914,72 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 25.267.856,93 zł, wartość maszyn urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 247.413,04 zł, wartość urządzeń technicznych: 87.591,25 zł, wartość środków transportu: 365 406,99 zł, wartość narzędzi, przyrządów i ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 1.373.812,72 zł.</p> <p>W ciągu roku zwiększenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 26.609.149,86 zł z tego: zwiększenie wartości gruntów: 9.308.184,35 zł, zwiększenie wartości budynków i lokali: 984.835,26 zł, zwiększenie wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 16.250.984,83 zł, zwiększenie wartości narzędzi przyrządów, ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowanych: 65.145,42 zł.</p> <p>W ciągu roku zmniejszenie wartości początkowej środków trwałych wyniosło: 11.839.995,50 zł tj. zmniejszenie wartości gruntów: 11.839.995,50 zł.</p> <p>Stan środków trwałych na koniec 2024 r. wyniósł 127.372.829,56 zł, z tego wartość gruntów: 64.496.868,40 zł, wartość budynków i lokali: 19.217.749,98 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 41.518.841,76 zł, maszyn urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 247.413,04 zł, wartość urządzeń technicznych: 87.591,25 zł, wartość środków transportu: 365 406,99 zł, wartość narzędzi, przyrządów i ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 1.438.958,14 zł.</p> <p>Umorzenie wartości środków trwałych na początek 2024 r. wyniosło 11.969.950,84 zł, z tego: z tego umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów 55,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 1.938.087,94 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 8.324.428,39 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 202.226,23 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 42.228,04 zł, umorzenie środków transportu: 251.694,49 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 1.211.230,75 zł.</p> <p>Zwiększenie umorzenia wartości środków trwałych za 2024 r. wyniosło 1.754.481,58 zł, z tego zwiększenie umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów 11,00 zł, zwiększenie umorzenia wartości budynków i lokali: 470.335,36 zł, zwiększenie umorzenia wartości obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 1.123.571,98 zł, zwiększenie umorzenia wartości maszyn urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 14.802,44 zł, zwiększenie umorzenia wartości urządzeń technicznych: 11.672,31 zł, zwiększenie umorzenia wartości środków transportu: 44.671,50 zł, zwiększenie umorzenia wartości narzędzi, przyrządów i ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 89.416,99 zł.</p> <p>Umorzenie wartości środków trwałych na koniec 2024 r. wyniosło 13.724.432,42 zł, z tego: z tego umorzenia prawa użytkowania wieczystego gruntów 66,00 zł, umorzenie budynków i lokali: 2.408.423,30 zł, umorzenie obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 9.448.000,37 zł, umorzenie maszyn, urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 217.028,67 zł, umorzenie urządzeń technicznych: 53.900,35 zł, umorzenie środków transportu: 296.365,99 zł, umorzenie narzędzi, przyrządów, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 1.300.647,74 zł.</p> <p>Wartość umorzenia środków trwałych na dzień 31.12.2024 r. wynosząca 13.724.432,42 zł obejmuje umorzenie</p>

	<p>środków trwałych (saldo Ma konta 071) w wysokości 12.567.099,06 zł, umorzenie pozostałych środków trwałych (saldo Ma konta 072) w kwocie 1.157.333,36 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na początek roku 2024 wyniosła 100.633.724,36 zł, z tego: wartość gruntów: 67.028.624,55 zł, wartość budynków i lokali: 16.294.826,78 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 16.943.428,54 zł, wartość maszyn urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 45.186,81 zł, wartość urządzeń technicznych: 45.363,21 zł, wartość środków transportu: 113.712,50 zł, wartość narzędzi, przyrządów i ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 162.581,97 zł.</p> <p>Wartość netto środków trwałych na koniec roku 2024 wyniosła 113.648.397,14 zł, z tego: wartość gruntów: 64.496.802,40 zł, wartość budynków i lokali: 16.809.326,68 zł, wartość obiektów inżynierii lądowej i wodnej: 32.070.841,39 zł, wartość maszyn urządzeń i aparatów ogólnego zastosowania: 30.384,37 zł, wartość urządzeń technicznych: 33.690,90 zł, wartość środków transportu: 69.041,00 zł, wartość narzędzi, przyrządów i ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowanych: 138.310,40 zł.</p> <p>Na początek 2024 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych wynosiła 289.147,35 zł.</p> <p>W ciągu 2024 roku wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych nie zwiększyła się. Na dzień 31.12 2024 r. stan wartości niematerialnych i prawnych wyniósł 289 147,35 zł.</p> <p>Stan umorzenia wartości niematerialnych i prawnych na początek 2024 r. wynosił 289.147,35 zł. Na koniec 2024 r. umorzenie wyniosło 289 147,35 zł, z czego umorzenie: saldo Ma konta 071:196 769,56 zł, saldo Ma konta 072: 92 377,79 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 w całości
	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
	Brak danych
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 tj. 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 396.990,63 zł. W ciągu roku zmniejszyła się o wartość: 2.278,52 zł i zwiększyła o wartość: 99,00. Na koniec 2024 r. odpisy aktualizujące wyniosły: 394.811,11 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
	159.738,66 zł, w tym nagrody jubileuszowe 59.016,76 zł, odprawy emerytalne 72.000,00 zł oraz ekwiwalent urlopowy 28.721,90 zł
1.16.	inne informacje
	brak
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
	21.861.069,18 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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Barbara Wójcik
(główny księgowy)

2025-03-27
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Kondziołka
(kierownik jednostki)