

INFORMACJA  
DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Piątek</b>
1.2	siedzibę jednostki
	99-120 Piątek, ul. Rynek 16
1.3	adres jednostki
	99-120 Piątek, ul. Rynek 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2025-31.12.2025</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Urząd Miejski w Piątku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Piątku, Gminne Centrum Usług Wspólnych w Piątku, Szkoła Podstawowa im. Marszałka J. Piłsudskiego w Piątku, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Czernikowie, Gminne Przedszkole im. Jana Pawła II w Piątku, Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Piątku.
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. Wartość poszczególnych aktywów i pasywów, przychodów i związanych z nimi kosztów ustala się oddzielnie zgodnie z ustawą o rachunkowości. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne ujmują się w ewidencji w wartości początkowej za którą uważa się :</p> <p>1 )w razie nieodpłatnego nabycia - cenę ich nabycia zwiększoną o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,</li> <li>-środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogące być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,</li> <li>-w razie nabycia w drodze spadku lub darowizny wartość rynkową z dnia nabycia , chyba że umowa nabycia określa inną wartość,</li> <li>- w razie wytworzenia we własnym zakresie koszt wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów rzeczywiście poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania.</li> </ul> <p>Bez względu na wartość na koncie środków trwałych, ewidencjuje się grunty, budowle i budynki. Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów których się nie umarza) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Umorzenie nalicza się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu w którym środek przyjęto do użytkowania. Umorzenie zapisywane jest w księdze głównej na koniec roku.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki, które są wyszczególnione § 7 ust.2 pkt. 2- 6. Środki te po wydaniu do użytkowania na potrzeby działalności jednostki umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania ( księgując umorzenie WN 401 Ma 072). Na koncie „013” ujmują się pozostałe środki trwałe w użytkowaniu bez względu na wartość początkową jeśli stanowią : - środki dydaktyczne służące procesom dydaktycznym w szkołach,</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-odzież i umundurowanie w okresie użytkowania ponad 1 rok,</li> <li>-meble i dywany,</li> <li>-inwentarz żywy.</li> </ul> <p>Pozostałe środki trwałe finansowane są z bieżącej działalności. Wartość nabytych materiałów w celu zużycia na własne potrzeby odnosi się w miesiącu nabycia bezpośrednio w koszty bieżącej działalności z wyłączeniem artykułów żywnościowych. Na koniec roku obrotowego zakupione materiały obciążają bieżące koszty operacyjne, a nie zużyte do dnia bilansowego ( np. węgiel, olej opałowy, paliwo do samochodu) ujmują się jako zapas w oparciu o przeprowadzoną inwentaryzację na dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Należności, roszczenia i zobowiązania ujmują się w księgach w wartości ustalonej przy ich powstawaniu wyrażonej w walucie polskiej. Należności i zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty na koniec każdego kwartału. Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koniec 860. „Wynik finansowy” określony Rozporządzeniem 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 ( Dz. U. z 2020 poz.342 Obwieszczenie Ministra Finansów z dnia 3 lutego 2020 r.).</p> <p>Księgowania na koniec w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawiono przy opisie konta 860. Saldo konta 860 na koniec roku obrotowego wykazuje:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-saldo Wn to strata netto,</li> <li>- saldo Ma to zysk netto.</li> </ul> <p>Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800 „Fundusz Jednostki”.</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

	Konto 011 stan początkowy <b>120 379 087,19</b> stan końcowy <b>121 743 127,00</b> Konto 013 stan początkowy <b>3 061 478,89</b> stan końcowy <b>3 875 375,35</b> Konto 014 stan początkowy <b>239 152,18</b> stan końcowy <b>266 231,03</b> Konto 020 stan początkowy <b>218 017,80</b> stan końcowy <b>245 064,21</b> Konto 071 stan początkowy <b>43 222 135,26</b> stan końcowy <b>46 726 839,79</b> Konto 072 stan początkowy <b>3 428 248,87</b> stan końcowy <b>4 296 270,59</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie występują</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>222 975,00 zł</b>
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	<b>W Samorządowym Zakładzie umowa dzierżawy kserokopiarki - wartość środka 10 370,00 zł, umowa użyczenia(nr 124/2022): ciągnika McCormic X6.55,przyczepy PRONAR T663/1 SILO oraz wozu asenizacyjnego PICHON TCI 8100- wartość wszystkich środków 502 496,40 zł , umowa użyczenia (nr 1/2020Koparki YANMAR B110W-wartość środka 633 450,00 zł</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>4 179 950,00 (objęcie udziałów w spółce SIM KZN Reymontowski sp. z o.o)</b>
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)
	<b>W Samorządowym Zakładzie stan na początek roku 15 566,94 stan na koniec roku 15 566,94 zł</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie występują</b>
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	<b>Nie występuje</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie dotyczy</b>
1.12.	łącznie 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
	<b>Nie występują</b>

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
	<b>W Samorządowym Zakładzie rozliczenie międzyokresowe przychodów 2 795,63 zł, rozliczenia międzyokresowe kosztów 2 652,85 zł.</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie występują</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>Nagrody jubileuszowe 286 435,29 zł ; odprawy emerytalne i rentowe 91 920,21 zł; nagrody DEN 116 766,00 zł ; urlop zdrowotny 146 415,20 zł; inne : ekwiwalent za urlop 13 801,07 zł ; świadczenia wynikające z przepisów dotyczących BHP okulary korekcyjne 13 207,02 zł; ekwiwalent za pranie 7 449,13 zł; ekwiwalent za odzież roboczą 1 503 ,39 zł.</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie występują</b>
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
	<b>Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej : 164 038,05 budowa prasy do odwadniania osadów ściekowych</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Samorządowy Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej 31 920,42- przychód z otrzymanego odszkodowania za szkodę dot. budynków SUW w Piątku oraz budynku biurowego na oczyszczalni ścieków w Piątku; 28 497,29 – koszt naprawienia szkody dot. budynku SUW w Piątku oraz budynku biurowego na oczyszczalni ścieków w Piątku.</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>W Urzędzie Miejskim w Piątku o stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” zostały zaksięgowane koszty postępowań, opłaty od pozwu w kwocie 38 608,27 zł wniesienie aportu działka numer 291 podatek VAT w wysokości 58 535,00 zł korekta podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych oraz wskaźników proporcji i przewskaźnika w wysokości 2 799,18 zł. Kwota ta będzie rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2026 roku. W Samorządowym Zakładzie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej Po stronie Ma konta 760-1 „Pozostałe przychody operacyjne - Pokrycie amortyzacji” - wykazane jest pokrycie amortyzacji dotyczące środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie w kwocie 397,35 zł, które stanowi jedynie zapis księgowy w celu „zrównoważenia” strony kosztowej bilansu sporządzanego przez Zakład i nie wiąże się z realnym przychodem pieniężnym. Po stronie Ma konta 760-2 „Pozostałe przychody operacyjne - Wynagrodzenie z tytułu terminowej wpłaty podatku” – wykazana jest kwota prowizji wynikająca z wpłaty podatków w terminie w wysokości 250,00 zł. Po stronie Ma konta 760-3 „Pozostałe przychody operacyjne – Korekta podatku naliczonego” – wykazana jest kwota podatku naliczonego wynikająca z rocznej korekty środków trwałych w wysokości 18,72 zł. Kwota ta będzie rozliczona w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2026r. Po stronie Ma konta 760-4 „Pozostałe przychody operacyjne – Refundacja z PUP” – wykazana jest kwota otrzymanej refundacji części wynagrodzenie pracowników zatrudnionych na podstawie umowy z PUP o roboty publiczne w wysokości 22.712,26 zł.  Po stronie Wn konta 761 „Pozostałe koszty operacyjne” wykazane są koszty dotyczące: zaliczki na wydatki komornicze dotyczące należności objętych odpisem aktualizującym w wysokości 242,44 zł; naliczenia pokontrolnego składek ZUS w wysokości 934,83 zł; wyksięgowania zaniechanej inwestycji – projekt garaży w wysokości 8.304,71 zł; kwoty podatku naliczonego wynikającego z rocznej korekty wskaźników proporcji i przewskaźnika w wysokości 2.575,77 zł, które będą rozliczone w deklaracji VAT-7 za miesiąc styczeń 2026r.</b>

Anna Matusiak

2025-04-28

Burmistrz Piątku

Anna Matusiak

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)