

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|------------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | nazwę jednostki |
| | Gmina BIEŻUŃ |
| 1.2 | siedzibę jednostki |
| | Urząd Miasta i Gminy w Bieżuniu |
| 1.3 | adres jednostki |
| | ul. Warszawska 2, 09-320 Biezuń |
| 1.4 | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej |
| 2. | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2025-31.12.2025 |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie łączne |
| 4. | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na: środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 "Środki trwałe" oraz na koncie 013 "Pozostałe środki trwałe". Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,00 zł umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do użytkowania, a jej zakończenie - nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru. Pozostałe środki trwałe - to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. W związku z tym, że jednostka jest zwolniona od podatku dochodowego od osób prawnych przyjmuje się zasadę umarzenia i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych jednorazowo za okres całego roku. Środki trwałe w budowie (inwestycje) - wycenia się wg kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego, pomniejszonych o odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Należności wycenia się w wartości nominalnej na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 uor). Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Jednostka odstępuje od obowiązku dokonywania czynności rozliczeń międzyokresowych kosztów, jeżeli dotyczą one przyszłych okresów sprawozdawczych.</p> |
| 5. | inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| 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><u>Konto 011</u> „Środki trwałe”: stan dzień 01.01.2025 r. wynosi: 72.771.193,05 zł, stan dzień 31.12.2025 r. wynosi: 78.363.560,60 zł.</p> <p>Saldo Konta 011 na dzień 31.12.2025 r. wg. KŚT: Grunty /0 KŚT/: 2.065.540,46 zł, Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej /1 i 2 KŚT/: 70.662.167,09 zł, Urządzenia techniczne i maszyny /3-6 KŚT/: 1.094.810,34 zł, Środki transportu /7 KŚT/: 4.505.695,69 zł, Inne środki trwałe /8 i 9 KŚT/: 35.347,02 zł.</p> <p><u>Konto 020</u> „Wartości niematerialne i prawne”: stan dzień 01.01.2025 r. wynosi: 207.434,47 zł, stan dzień 31.12.2025 r. wynosi: 221.877,36 zł..</p> <p><u>Konto 071</u> „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”: stan dzień 01.01.2025 r. wynosi: 30.010.854,86 zł, stan dzień 31.12.2025 r. wynosi: 32.857.708,51 zł.</p> <p><u>Konto 072</u> „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”: stan dzień 01.01.2025 r. wynosi: 207.434,47 zł, stan na 31.12.2025 r. wynosi: 221.877,36 zł</p> |
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dotyczy |
| 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 wieczyście |
| | Nie dotyczy |
| 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) |
| | BO: 1.135.212,72 zł, zwiększenia: 204.528,42 zł, zmniejszenia: 81.769,82 zł, BZ: 1.257.971,32 zł. Odpisy aktualizujące dotyczą należności od dłużników alimentacyjnych: 386.613,02 zł odsetki od należności od dłużników alimentacyjnych, 40.109,71 zł zaliczka alimentacyjna, 831.248,59 zł należność główna dotycząca funduszu alimentacyjnego. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości. Do należności alimentacyjnych dokonuje się ogólnych odpisów aktualizujących wyliczonych odrębnie dla poszczególnych grup należności. Z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych- odpis aktualizujący wartość należności - 100%, z tytułu zwrotu z funduszu alimentacyjnego po przeanalizowaniu częstotliwości spłat i ustaleniu procentowego udziału spłaty wartości należności w danym roku w ogólnym zadłużeniu. Jeżeli udział procentowy spłaty jest niższy niż 50% – odpis aktualizujący 100% 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 |
| | 900.000,00 zł |
| b) | powyżej 3 do 5 lat |
| | 0,00 zł |
| c) | powyżej 5 lat |
| | 0,00 zł |
| 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 |
| | Nie dotyczy |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 1.117.297,97 zł w tym: wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń (dofinansowanie do zakupu okularów, ekwiwalent za odzież oraz za pranie odzieży, fundusz zdrowotny): 31.849,14 zł, nagrody jubileuszowe: 230.391,85 zł, wypłaty z ZFSS: 553.978,64 zł, odprawy emerytalne i rentowe: 274.144,50 zł, badania lekarskie: 8.910,00 zł, ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy: 18.023,84 zł. |
| 1.16. | inne informacje |
| | brak |
| 2. | |
| 2.1. | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Zapasy: 9.572,41 zł w tym: materiały: 5.939,22 zł; towary: 3.633,19 zł. |
| 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 |
| | Konto 080 „Środki trwałe w budowie (inwestycje)": Stan dzień 01.01.2025 r. wynosi: 692.891,14 zł, zwiększenia w ciągu roku: 10.153.538,21 zł, zmniejszenia w ciągu roku: 5.746.011,44 zł, stan dzień 31.12.2025 r. wynosi: 5.100.417,91 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 |

2026-04-30

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)