

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Belsku Dużym
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Jana Kozińskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie
1.3	adres jednostki
	Ul. Jana Kozińskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Rokiem obrotowym jest rok budżetowy.</p> <p>Rachunek zysków i strat sporządza się według wariantu porównawczego.</p> <p>OPIS STOSOWANYCH METOD WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ ZASAD EWIDENCJI ZDARZEŃ I OPERACJI GOSPODARCZYCH.</p> <p>1. Umorzenie środków trwałych dokonuje się metodą liniową raz na rok na koniec okresu sprawozdawczego. 2. Nie umarza się gruntów.</p> <p>Ewidencję analityczną rzeczowych składników majątku obrotowego tj. materiałów przeznaczonych na cele administracyjno – biurowe, socjalne oraz konserwacyjne i remontowe środków trwałych i wyposażenia stanowi ich ewidencja ilościowo – wartościowa prowadzona w podziale wg miejsca przeznaczenia, w której ujmuje się obroty i stany każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.</p> <p>Do wyceny stanu oraz obrotu (tj. przychodów i rozchodów) materiałami stosuje się rzeczywiste ceny nabycia, z zastosowaniem przy ewidencji rozchodu metody FIFO tzn. cen składników majątkowych najwcześniej nabytych (pierwsze weszło – pierwsze wyszło).</p> <p>Nie dokonuje się w Urzędzie Gminy czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.</p> <p>Do przychodów Urzędu Gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p>Wszystkie dowody księgowe podlegają ujęciu w ewidencji księgowej w okresie, którego dotyczą, niezależnie od daty faktycznego rozrachunku z tego tytułu. W związku z powyższym ustala się, że wszelkie rozliczenia zakupów gotówkowych winny być dokonane niezwłocznie po zakupie, nie później jednak jak do 3- go dnia następnego miesiąca kalendarzowego po miesiącu, w którym zakupu dokonano. Natomiast otrzymane bezpośrednio przez komórki organizacyjne Urzędu inne dowody księgowe (faktury, rachunki itd.) należy – po uprzednim sprawdzeniu pod względem merytorycznym i właściwym opisanie – bezzwłocznie, tj. max w ciągu 5 dni, przekazać do ujęcia w ewidencji księgowej w księgowości Urzędu Gminy.</p> <p>Zasady ewidencji księgowej komunalnych (tj. gminnych) środków trwałych oraz prowadzenia ksiąg inwentarzowych w tym zakresie.</p> <p>Środki trwałe, których wartość nabycia lub koszt wytworzenia w ramach działalności inwestycyjnej nie przekracza kwoty, ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania /obecnie wartość ta wynosi 10.000 zł/, a także pozostałe środki trwałe wymienione w § 6 ust. 3 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. określającego szczegółowe zasady prowadzenia rachunkowości m.in. w gminnych jednostkach budżetowych i jednostkach gospodarki pozabudżetowej, objęte są ewidencją księgową w komórce Księgowości na koncie 013 z podziałem analitycznym wg jednostek organizacyjnych Urzędu Gminy, użytkujących te przedmioty majątkowe /środki trwałe i wyposażenie/ oraz w pełnej szczegółowości wg poszczególnych obiektów inwentarzowych.</p>

	<p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany, - pozostałe środki trwałe /wyposażenie/ oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości 10.000 zł w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. <p>Podstawowe zasady ewidencji pozostałych środków trwałych, tzw. wyposażenia w Urzędzie.</p> <p>Ustala się wykaz materiałów i wyposażenia, których wartość będzie zaliczana do kosztów bezpośrednio po ich zakupie:- paliwo do samochodów,- środki czystości bhp,- artykuły spożywcze.- drobne materiały i wyposażenie o wartości nie przekraczającej 300 zł.</p> <p>Na dzień bilansowy każdego roku ustala się stan paliwa w zbiornikach samochodów oraz dokonuje się wyceny tego zapasu i korekty kosztów o wartości tego stanu.</p> <p>Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu i jednostki budżetowej</p> <p>Wynik finansowy ustala się według metody porównawczej.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Ustala się, że nieistotna wartość kosztów w roku budżetowym nie może przekroczyć kwoty 10.000 zł 2. Ustala się następujące progi istotności: <ol style="list-style-type: none"> a) w bilansie – 1 % sumy bilansowej b) w rachunku wyników – 1 % do przychodów z tytułu działalności usługowej c) w funduszu – 1 % kwoty zwiększającej i zmniejszającej fundusz. 3. Rachunkowość funduszy specjalnych prowadzi się ręcznie w następujących księgach rachunkowych: <ul style="list-style-type: none"> – księga główna „amerykanka” – dla kont syntetycznych,- księgi pomocnicze – karty kontowe i kartoteki dla kont analitycznych wg poszczególnych zadań.- zestawienie obrotów i sald. Wykaz składników majątkowych – księgi inwentarzowe.
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>Załącznik Nr 1 stanowi Tabela Nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)</p> <p>Załącznik Nr 2 stanowi Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)</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
	brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie przez gminę – 99 262,74 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
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	brak
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)

	brak						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym						
Tabela 8. Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)							
Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie (uznanie rezerw za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Rezerwa na zobowiązania z tyt. opłaty za zajęcie pasa drogowego	5.590,40	17.694,00	235,04	0,00	235,04	23.049,36
2	Rezerwa na przychody z tyt. opłaty za zajęcie pasa drogowego	3.606.402,67	92.629,50	126.999,46	0,00	126.999,46	3.572.032,71
	Ogółem:	3.611.993,07	110.323,50	127.234,50	0,00	127.234,50	3.595.082,07
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						
	brak						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	brak						
c)	powyżej 5 lat						
	brak						
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						
	brak						
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	brak						
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						
	brak						
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						
	Rozliczenia międzyokresowe bierne w kwocie 23.049,36 zł.						
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie						
	Brak						
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze						

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze				
Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych		
Odprawy emerytalne		0,00 zł		
Odprawa za wygaśnięcie mandatu		0,00 zł		
Nagrody jubileuszowe		74.672,80 zł		
Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy		8.252,52 zł		
Suma		82.958,32 zł.		
1.16.	inne informacje			
	brak			
2.				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów			
	brak			
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			
Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych				
Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	3.238.125,39	-	-
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	1.682.623,10	-	-
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	8.084.844,39	-	-
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	788.800,06	-	-
SUMA:		13.794.392,94	-	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	brak			
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			
	brak			
2.5.	inne informacje			
	Umorzenia środków trwałych -24.304.071,88 zł, w tym umorzenie WNiP powyżej 10.000 zł kwota 52.306,07 zł. Umorzenia pozostałych środków trwałych – 2.605.705,29 zł, w tym umorzenie WNiP poniżej 10.000 zł kwota 46.459,51 zł,			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	brak			

Załącznik Nr 1

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przebieżenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	59 832,32	49 200,00	0,00	0,00	0,00	49 200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	109 032,32
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	59 832,32	49 200,00				49 200,00						0,00	109 032,32
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00						0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	75 765 393,43	27 439 718,91	0,00	0,00	0,00	27 439 718,91	12 400,00	75 540,81	0,00	0,00	14 131 119,50	14 219 060,31	88 986 052,03
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	70 897 096,86	13 798 555,17	0,00	0,00	0,00	13 798 555,17	12 400,00	75 540,81	0,00	0,00	266 693,04	354 633,85	84 341 018,18
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	8 106 938,83	41 495,70				41 495,70	12 400,00					12 400,00	8 136 034,53
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 075 070,00					0,00	12 400,00					12 400,00	2 062 670,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	59 049 371,84	10 354 174,32				10 354 174,32		27 000,00				27 000,00	69 376 546,16
2.3.	<i>Środki transportu</i>	2 564 727,56	3 108 395,00				3 108 395,00					204 770,60	204 770,60	5 468 351,96
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	1 176 058,63	294 490,15				294 490,15		48 540,81			61 922,44	110 463,25	1 360 085,53
3.	<i>Środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>	4 868 296,57	13 641 163,74				13 641 163,74					13 864 426,46	13 864 426,46	4 645 033,85
4.	<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>						0,00						0,00	0,00

Załącznik Nr 2

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025-31.12.2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	49 160,03	3 146,04	0,00	0,00	3 146,04	0,00	0,00	0,00	0,00	52 306,07
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	49 160,03	3 146,04			3 146,04				0,00	52 306,07
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne					0,00				0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	22 220 003,26	2 285 748,96	0,00	0,00	2 285 748,96	0,00	49 215,81	204 770,60	253 986,41	24 251 765,81
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	22 220 003,26	2 285 748,96	0,00	0,00	2 285 748,96	0,00	49 215,81	204 770,60	253 986,41	24 251 765,81
2.1.	Grunty, w tym:					0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18 850 225,88	2 110 862,97			2 110 862,97		675,00		675,00	20 960 413,85
2.3.	Środki transportu	2 564 727,56	104 475,87			104 475,87			204 770,60	204 770,60	2 464 432,83
2.4.	Inne środki trwałe	805 049,82	70 410,12			70 410,12		48 540,81		48 540,81	826 919,13
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					0,00				0,00	0,00