

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Belsk Duży</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Jana Koziatulskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie</b>
1.3	adres jednostki
	<b>ul. Jana Koziatulskiego 4, 05-622 Belsk Duży, woj. mazowieckie</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2025-31.12.2025</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Zawiera dane łączne jednostek : <b>Urząd Gminy w Belsku Dużym, GOPS w Belsku Dużym, GZOPO w Belsku Dużym, PSP w Łęczeszycach, PSP w Belsku Dużym, PSP w Lewiczynie, PSP w Zaborowie, Przedszkole Publiczne w Starej Wsi, GOSiR w Belsku Dużym, ZGK w Belsku Dużym.</b>
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>1.Umoruszenie środków trwałych dokonuje się metodą liniową raz na rok na koniec okresu sprawozdawczego.</p> <p>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>Do przychodów Urzędu Gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</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.

#### **Zasady ewidencji księgowej komunalnych (tj. gminnych) środków trwałych oraz prowadzenia ksiąg inwentarzowych w tym zakresie.**

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.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 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.

#### **Podstawowe zasady ewidencji pozostałych środków trwałych, tzw. wyposażenia w Urzędzie.**

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.

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.

#### **Zasady ustalania wyniku finansowego budżetu i jednostki budżetowej**

Wynik finansowy ustala się według metody porównawczej.

1. Ustala się, że nieistotna wartość kosztów w roku budżetowym nie może przekroczyć kwoty 10.000 zł
2. Ustala się następujące progi istotności:
  - 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:

	– 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
	<b>brak</b>
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
W załączeniu Tabela 1 Tabela 2	
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 wieczysto – 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
0	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)
	Odpisy aktualizujące należności z tyt. dostaw i usług. Stan na początek roku 6.675,08 zł, zwiększenia w roku obrotowym- 2.640,13 zł, zmniejszenia w roku obrotowym przez rozwiązanie- 1.474,08 zł. Stan na koniec roku 7.841,13 zł
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 inwestycje	405.759,24	258.428,55	47.900,00	0,00	47.900,00	<b>616.287,79</b>
	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	<b>3.572.032,71</b>
3	Rezerwa na zobowiązania z tyt. opl.za zaj. pasa drog.	5.590,40	17.694,00	235,40	0,00	235,40	<b>23.049,36</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>4.017.752,31</b>	<b>368.752,05</b>	<b>175.134,86</b>	<b>0,00</b>	<b>175.134,86</b>	<b>4.211.369,86</b>

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5

1.	Pożyczka z WFOŚ i GW na termomodernizację budynku PSP Lewiczyn	50.871,00	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	50.871,00
2	Pożyczka z WFOŚ i GW na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowniami i zasilaniem energetycznym dla m. Jarochy, Anielin	1.303.200,00	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	1.303.200,00
3	Pożyczka z WFOŚ i GW na termomodernizację budynku DN w Lewiczynie	650.000,00	Weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową	650.000,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>2.004.071,00</b>	<b>x</b>	<b>2.004.071,00</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
	brak			
b)	powyżej 3 roku do 5 lat			
	Pożyczka z WFOŚ i GW na budowę sieci kanalizacji sanitarnej z przyłączami, przepompowniami i zasilaniem energetycznym dla m. Jarochy, Anielin			
c)	powyżej 5 lat			
	Pożyczka z WFOŚ i GW na termomodernizację budynku DN w Lewiczynie			
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			
	brak			
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń			
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			
	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 czynne stan na początek roku w kwocie 41.209,16 zł, stan na koniec roku w kwocie 40.276,97 zł. Rozliczenia międzyokresowe bierne stan na początek roku 204.820,01 zł, stan na koniec roku w kwocie 399.714,67 zł.		
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	brak		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	<b>Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze</b>		
	Wyszczególnienie		Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
	Odprawy emerytalne		234.189,21 zł.
	Nagrody jubileuszowe		415.023,86 zł.
	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy		34.411,14 zł
	Wypłata świadczenia na start dla nauczycieli		0,00 zł
	Suma		683.624,21 zł.
1.16.	inne informacje		
	W zestawieniu zmian w funduszu poz. III nie jest tożsama z pozycją wskazaną w pasywach bilansu II. W bilansie kwota ta jest pomniejszona o nadwyżkę środków obrotowych ujętą w poz. III pasywów bilansu.		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	<b>2.156,87 zł zgk</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>Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych</b>		
	Lp.	Specyfikacja	w tym:

		Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	koszt odsetek	koszt różnic kursowych	
	1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	<b>3.238.125,39</b>	-	-
	2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	<b>1.682.623,10</b>	-	-
	3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	<b>8.132.744,39</b>	-	-
	4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	<b>788.800,06</b>	-	-
	SUMA:		<b>13.842.292,94</b>	-	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	Przychód z tytułu odszkodowania (ZGK) – 3.064,80 zł ; Koszt z tytułu odszkodowania (ZGK) – 500,00 zł.				
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				
	26.175,66 zł (ZGK)				
2.5.	inne informacje				
	1. UG-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; 2. GZOPO (zbiorczo) – Umorzenie pozostałych środków trwałych- 4.578.535,43 zł, umorzenie zbiorów bibliotecznych—635.715,68 zł, 3. ZGK- Umorzenie pozostałych środków trwałych- 39.250,00 zł, umorzenie WNIP- 10.148,43 zł,				
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki				
	brak				

Hanna Grotek  
(główny księgowy)

2026-04-27  
(rok, miesiąc, dzień)

Władysław Piątkowski  
(kierownik jednostki)



