

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy w Zakrzewie
1.2	siedzibę jednostki Zakrzewo
1.3	adres jednostki 87-707 Zakrzewo ul. Leśna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Jednostka samorządu terytorialnego. Celem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków racjonalnego i harmonijnego rozwoju gminy oraz warunków pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 1.01.2024 – 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe W skład jednostki nadrzędnej wchodzi następujące jednostki: - Urząd Gminy w Zakrzewie
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Urząd Gminy w Zakrzewie Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. Środki trwałe o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą objęte szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową, wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzenia, zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także odpisy z tytułu utraty trwałej wartości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koniec 013 o wartości jednostkowej o wartości początkowej od 1 000,00 zł. do 10 000,00 zł. będą objęte ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową z uwzględnieniem i będą jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji. Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą umarzane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartość wprowadzono do użytkowania. Okresy amortyzacji: a) od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich przyjmuje się 24 miesiące po 50% rocznie, b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 60 miesięcy po 20% rocznie. Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5 000,00 zł. do 10.000 zł. umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo-wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

	Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Materiały w momencie zakupu księguje się w koszty, na dzień 31 grudnia sporządza się spis z natury materiałów niezaużytych – paliwo dokonując korekty kosztów. Natomiast opał w chwili zakupu księguje się na koncie 310, rozchód zużytego opału na 30 IV i 31 XII rozliczany zostaje w koszty. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Zespół Szkół w Zakrzewie, Publiczna Szkoła Podstawowa w Sędzinie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie 1. Aktywa i pasywa wycenianie są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób 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, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a/ Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 3 500,00 zł, jednocześnie składnik wprowadza się do ewidencji pozabilansowej, b/ składniki majątku o wartości początkowej od 3500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c/ jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, d/ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. e/ Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 50 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 50 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
5.	inne informacje
	Wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT wynosi 0 zł. na dzień 31 grudnia 2024 r.
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
	Szczegółowe dane w załączonej tabeli.

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 wieczystie
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie nieodpłatnie – 201 000,00 zł. dotyczy gruntów: - Działki nr 101, 110 w Seroczkach, - działki nr 61/1, 61/2, 157, 206 w Zakrzewie, - działka nr 221 w Sędzinie, - działka nr 46 w Kuczkowie, - działka nr 185/1 w Zarębowie, - działka nr 65 w Ujmie Dużej.
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
	Sprzęt używany w USC w Zakrzewie (Kancelaria Prezesa Rady Ministrów obsługująca sprawy informatyzacji zniesionego Ministerstwa Cyfryzacji): 1. Router – 1 112,37 zł. 2. Serwer Typ III – 4 798,23 zł. 3. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. 4. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. Razem wartość sprzętu 9 914,64 zł.
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)
	Wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 1 stycznia 2024 r. wynosiła 685 772,17 zł. w dniu 31.12.2024 roku dokonano odpisów aktualizujących wątpliwe należności w kwocie 33 288,00 zł. z tytułu: - funduszu alimentacyjnego – 33 288,00 zł. W 2024 roku dokonano zmniejszeń odpisów aktualizujących w kwocie 5 325,76 zł. w tym: - zaliczki alimentacyjne – 1 681,75 zł. - fundusz alimentacyjny – 3 644,01 zł. Stan odpisów aktualizujących należności wg. ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 713 734,41 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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Występują w Organie

b)	powyżej 3 do 5 lat
	Występują w Organie
c)	powyżej 5 lat
	Występują w Organie
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
	Gwarancje ubezpieczeniowe 398 125,95 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono świadczenia pracownicze w wysokości 26 587,50 zł z przeznaczeniem na: - nagrody jubileuszowe – 26 587,50 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Na początku roku obrotowego stan środków trwałych w budowie wynosił 1 838 486,16 zł. W trakcie roku obrotowego stan środków trwałych w budowie zwiększył się o kwotę 15 607 623,66 zł. z uwagi na rozpoczęcie kolejnych inwestycji i kontynuację już rozpoczętych. W ciągu roku dokonano zwiększeń środków trwałych w budowie dotyczących: 1. Zakup ciągnika rolniczego Solis – 61 100,00 zł., 2. Zakup ciągnika rolniczego Zetor Forterra – 265 120,00 zł. 3. Przebudowa studni uzdatniania wody w Siniarzewie – 3 409 634,92 zł., 4. Przebudowa zabytkowego pałacyku w Zakrzewie – 1 603 163,21 zł., 5. Przebudowa dróg gminnych nr 160624C, 160621C, 160617C, 160612C, 160666C – 4 025 003,17 zł.,

	6. Rozbudowa placu zabaw nr 1 w Zakrzewie – 193 768,66 zł., 7. Rozbudowa placu zabaw nr 2 w Zakrzewie – 196 946,20 zł., 8. Instalowanie pomp ciepła w obiektach użyteczności publicznej – 218 615,50 zł., 9. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Siniarzewo – 2 682 791,75 zł., 10. Montaż klimatyzacji w budynku Domu Kultury w Zakrzewie – 75 030,00 zł., 11. Budowa ścieżki pieszo-rowerowej Seroczki-Zakrzewo – 2 801 316,00 zł., 12. Modernizacja istniejącego oświetlenia na terenie gminy Zakrzewo – 75 134,25 zł., Jednocześnie dokonano zmniejszeń środków trwałych w budowie w wysokości 16 272 081,52 zł. w związku z przyjęciem środków trwałych w budowie do ewidencji środków trwałych – przyjęcie do użytkowania. Stan na koniec roku wynosi 1 174 028,30 zł. W 2024 roku nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowania – 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

Skarbnik Gminy


 mgr Magdalena Janiak
 (główny księgowy)

31-03-2025 r.

(rok, miesiąc, dzień)


 Artur Nenczak
 (kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych - Urząd Gminy

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	70 991,59 zł	0,00 zł	10 774,99 zł	0,00 zł	10 774,99 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Środki trwałe	46 769 474,32 zł	0,00 zł	16 216 679,40 zł	0,00 zł	16 216 679,40 zł	1 658,68 zł	0,00 zł	136 417,79 zł	138 076,47 zł
1)	Grunty	1 369 146,76 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 658,68 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 658,68 zł
2)	Budynki i lokale	3 824 401,73 zł	0,00 zł	5 397 274,12 zł	0,00 zł	5 397 274,12 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 944 523,64 zł	0,00 zł	10 149 724,78 zł	0,00 zł	10 149 724,78 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	166 088,57 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	673 926,62 zł	0,00 zł	35 670,00 zł	0,00 zł	35 670,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 833,83 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
7)	Urządzenia techniczne	2 383 002,93 zł	0,00 zł	307 790,50 zł	0,00 zł	307 790,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	136 417,79 zł	136 417,79 zł
8)	Środki transportu	350 555,66 zł	0,00 zł	326 220,00 zł	0,00 zł	326 220,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	35 994,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Razem	46 840 465,91 zł	0,00 zł	16 227 454,39 zł	0,00 zł	16 227 454,39 zł	1 658,68 zł	0,00 zł	136 417,79 zł	138 076,47 zł

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na koniec okresu obrotowego (3+7-11)	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	81 766,58 zł	70 991,59 zł	0,00 zł	10 774,99 zł	0,00 zł	10 774,99 zł	0,00 zł	81 766,58 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	Środki trwałe	62 848 077,25 zł	23 529 823,52 zł	0,00 zł	2 043 402,73 zł	0,00 zł	2 043 402,73 zł	0,00 zł	25 573 226,25 zł	23 239 650,80 zł	37 274 851,00 zł
1)	Grunt	1 367 488,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 369 146,76 zł	1 367 488,08 zł
2)	Budynki i lokale	9 221 675,85 zł	1 851 721,91 zł	0,00 zł	182 394,70 zł	0,00 zł	182 394,70 zł	0,00 zł	2 034 116,61 zł	1 972 679,82 zł	7 187 559,24 zł
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 094 248,42 zł	19 157 252,68 zł	0,00 zł	1 626 478,86 zł	0,00 zł	1 626 478,86 zł	0,00 zł	20 783 731,54 zł	18 787 270,96 zł	27 310 516,88 zł
4)	Kotły i maszyny energetyczne	166 088,57 zł	136 263,62 zł	0,00 zł	2 100,00 zł	0,00 zł	2 100,00 zł	0,00 zł	138 363,62 zł	29 824,95 zł	27 724,95 zł
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	709 596,62 zł	640 861,00 zł	0,00 zł	15 583,63 zł	0,00 zł	15 583,63 zł	0,00 zł	656 444,63 zł	33 065,62 zł	53 151,99 zł
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	21 833,83 zł	21 833,83 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	21 833,83 zł	0,00 zł	0,00 zł
7)	Urządzenia techniczne	2 554 375,64 zł	1 350 536,24 zł	0,00 zł	193 340,61 zł	0,00 zł	193 340,61 zł	0,00 zł	1 543 876,85 zł	1 032 466,69 zł	1 010 498,79 zł
8)	Środki transportu	676 775,66 zł	335 359,66 zł	0,00 zł	23 504,93 zł	0,00 zł	23 504,93 zł	0,00 zł	358 864,59 zł	15 196,00 zł	317 911,07 zł
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	35 994,58 zł	35 994,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	35 994,58 zł	0,00 zł	0,00 zł
	Razem	62 929 843,83 zł	23 600 815,11 zł	0,00 zł	2 054 177,72 zł	0,00 zł	2 054 177,72 zł	0,00 zł	25 654 992,83 zł	23 239 650,80 zł	37 274 851,00 zł

(główny księgowy)

31.03.2025 r.
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Skarbnik Gminy
M. Paweł
mgr Magdalena Janiak

WÓJT
Artur Nenczak