

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Obrzycko
1.2	siedzibę jednostki Obrzycko, gm. Obrzycko
1.3	adres jednostki Obrzycko 64-520 Aleja Jana Pawła II 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawę prawną funkcjonowania Jednostki stanowią przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych. Przedmiotem działalności jest ogólny zakres zadań gminy w tym zaspokojenie podstawowych potrzeb mieszkańców. Wykonywanie zadań Wójta, w tym w szczególności wykonywanie budżetu, za wyjątkiem zadań powierzonych innym gminnym jednostkom organizacyjnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdania obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia. W zakresie wyceny jednostka stosuje poniższe zasady: <ul style="list-style-type: none"> • Środki trwale otrzymane na podstawie decyzji organu administracyjnego są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji, • Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się ; <ul style="list-style-type: none"> ✓ Zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy, ✓ Pozostałe środki trwałe od wartości początkowej 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania, ✓ Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania, ✓ Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, ✓ Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, ✓ Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) stanowiące drobny sprzęt gdzie koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie

	<p><i>podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej, są to min.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>rękawice robocze, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczkę, ręczniki, ścierki,</i> - <i>sprzęt kuchenny np. szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,</i> - <i>sprzęt biurowy np.: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, firany, półki na ścianę, tablice, mapy, publikacje i książki fachowe służące do bieżącej pracy.</i> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metoda liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku,</i> ✓ <i>Przyjęcie materiałów do magazynu objętych ewidencją ilościowo-wartościową następują w rzeczywistych cenach zakupu, natomiast ich rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,</i> ✓ <i>Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym, że odpisy aktualizujące na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi powyżej 6 m-cy do roku zalegania z płatnością w 50% wartości należności a powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Do 6 miesięcy zalegania z płatnością odpisu aktualizującego należności nie stosuje się.</i> ✓ <i>Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego,</i> ✓ <i>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</i>
5.	inne informacje
	<i>Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</i>
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
	Informacje wg tabel 1,2,3,4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji, jednostka nie posiada dóbr kultury.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących aktywów środków trwałych

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste na wartość 178 340,00 zł, o pow. 12.8379 ha
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
	Zestaw komputerowy - MSWiA na wartość 7 188,12 zł, Zestaw komputerowy + serwer - Ministerstwo Cyfryzacji na wartość 6 775,85 zł, Komputer + modem – WUW na wartość 4 992,57 zł, Terminal z funkcją druku – Urząd Nadzoru Budowlanego na wartość 929,88 zł, Czytnik do składania podpisów (e-dowód) – WUW na wartość 2 558,40 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada 1 udział członkowski w wysokości 200,00 zł
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)
	Informacja wg tabeli nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują należności długoterminowe z tytułu: - z tytułu opłaty adiacenckiej – 3 900,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 2 909 000,00 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Kredyt Bank SGB Duszniki – 1 452 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyt SGB Duszniki – 731 000,00 zł
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 byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Jednostka nie posiada umów leasingowych
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
	weksle na wartość 710 223,00 zł
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

	<ul style="list-style-type: none"> • <i>rozliczenia międzyokresowe – 308 405,85 zł – subwencja ogólna na 2025 rok,</i> • <i>rozliczenia międzyokresowe – 894 314,00 zł – udział w PIT</i> <i>rozliczenia międzyokresowe występują tylko w Organie, w jednostkach budżetowych nie występują z uwagi na ich niską wartość.</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje i zabezpieczenia wykonania robót – 82 025,78 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>nagrody jubileuszowe – 227 541,65 zł,</i> • <i>odprawa emerytalna – 340 403,49 zł,</i> • <i>ekwiwalent za urlop – 46 700,16 zł</i>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 264 354,11 zł. Wartość nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Perlicjan
(główny księgowy)

2025-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Klause
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1

Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie

Lp.	Środki trwałe wg grup rodzajowych / wart. niemater. i prawne	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	3 227 923,46	4 291,40			4 291,40				1 585,30	1 585,30	3 230 629,56
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 355,20										1 355,20
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 239 657,38	6 268 177,17		751 991,86	7 020 169,03						77 259 826,41
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 234 751,93	73 173,06			73 173,06		1 688,00			1 688,00	3 306 236,99
1.4	Środki transportu	298 850,00										298 850,00
1.5	Inne środki trwałe	256 321,75	30 164,00			30 164,00		12 847,20			12 847,20	273 638,55
r-m		77 257 504,52	6 375 805,63		751 991,86	7 127 797,49		14 535,20		1 585,30	16 120,50	84 369 181,51

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie

Lp.	Środki trwałe wg grup rodzajowych/ wart. niemater. i prawnych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Amortyzacja za rok	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	83 968,49				8 917,00						92 885,49
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 959 435,80				2 335 999,28						30 295 435,08
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 961 802,00				63 212,86		1 688,00			1 688,00	3 023 326,86
1.4	Środki transportu	225 933,40				24 500,00						250 433,40
1.5	Inne środki trwałe	216 185,36				20 524,15		12 847,20			12 847,20	223 862,31
r-m		31 447 325,05				2 453 153,29		14 535,20			14 535,20	33 885 943,14

Tabela Nr 3

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe – rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty	3 143 954,97	3 137 744,07
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 355,20	1 355,20
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 280 221,58	46 961 391,33
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	272 949,93	282 910,21
1.4	Środki transportu	72 916,60	48 416,60
1.5	Inne środki trwałe	40 136,39	49 776,24
Razem		45 810 179,47	50 480 238,45

Tabela Nr 4

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania	127 442,39	19 281,76			19 281,76		15 258,53			15 258,53	131 465,62
2	Pozostałe środki trwałe	3 094 824,62	221 340,68		27 368,48	248 709,16		81 081,62		1 633,47	82 715,09	3 260 818,69
3	Zbiory biblioteczne	39 354,01						9 362,60			9 362,60	29 991,41
r-m		3 261 621,02	240 622,44		27 368,48	267 990,92		105 702,75		1 633,47	107 336,22	3 422 275,72

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane (wyksięgowanie np. w przypadku umorzenia)	Rozwiązane (np. spłata)	Razem	
1	Dostawa wody, opłata stała za wodę 290-400-40002-0830-01 290-400-40002-0830-00 290-400-40002-0690-01 290-400-40002-0690-02	21 052,19	32 721,65	21 371,63	8 949,40	30 321,03	23 452,81
2	Dos. wody, opł. stała za wodę – ods. 290-400-40002-0920-00 290-400-40002-0920-02	5 645,66	27 564,00		25 748,60	25 748,60	7 461,06
3	Gospodarka gruntami i nieruchomościami 290-700-70007-0750-01 290-700-70007-0750-00	23 608,28	25 593,39	3 482,08	12 358,74	15 840,82	33 360,85
5	Sprzedaż ratalna mienia - odsetki 290-700-70007-0920-00	4 312,31	17 302,63		16 828,90	16 828,90	4 786,04
6	Sprzedaż ratalna mienia 290-700-70007-0770-01	1 754,12	0,00		1 754,12	1 754,12	0,00
7	Pod. od nier. os. prawne 290-756-75615-0310-01	545 853,95	545 853,95	545 853,95		545 853,95	545 853,95
9	Pod. od nier. os. fiz. 290-756-75616-0310-01	122 676,88	455 610,47	244 821,66	7 757,92	252 579,58	325 707,77
10	Pod rolny os fiz. 290-756-75616-0320-01	9 928,50	18 221,42	11 749,75	1 270,96	13 020,71	15 129,21
11	Pod leśny os fiz 290-756-75616-0330-01	398,60	1 216,10	511,60	75,00	586,60	1 028,10

12	Osoby fizyczne – odsetki 290-756-75616-0910-00	124 712,00	1 081 050,00		920 570,00	920 570,00	285 192,00
13	Opłata eksploatacyjna 290-756-75618-0460-01	6 104,15	25 393,57	15 469,57	558,58	16 028,15	15 469,57
14	Opłata adiacencka 290-756-75618-0490-01	1 421,40	1 297,10	1 297,10	124,30	1 421,40	1 297,10
15	Odsetki od opłat adiacenckich, eksploat, zajęcie pasa drogowego 290-756-75618-0920-00	5 888,15	25 593,29		24 434,72	24 434,72	7 046,72
16	Gospodarka ściekowa – abon. ścieki 290-900-90001-0690-02 290-900-90001-0690-01	1 506,33	5 151,25	2 586,76	1 104,81	3 691,57	2 966,01
17	Gospodarka ściekowa 290-900-90001-0830-00 290-900-90001-0830-01	11 328,09	15 134,38	9 627,03	4 550,99	14 178,02	12 284,45
18	Gospodarka ściekowa – odsetki 290-900-90001-0920-00 290-900-90001-0920-02	6 425,41	32 664,58		30 091,14	30 091,14	8 998,85
19	Podatki - odsetki 290-756-75615-0910-00	142 344,00	572 728,00		570 728,00	570 728,00	144 344,00
20	Gospodarka odpadami 290-900-90002-0490-50	72 054,37	97 081,53	64 347,70	7 706,67	72 054,37	97 081,53
21	Gospodarka komun. i ochrona środo. 290-900-90026-0910-00	11 637,00	80 789,00		67 154,00	67 154,00	25 272,00
22	Leśnictwo 290-020-02001-0870-01	0,00	7 377,91			0,00	7 377,91
23	Leśnictwo – odsetki 290-020-02001-0920-00	1 379,62	8 483,41		7 414,96	7 414,96	2 448,07
24	Transport i łączność 290-600-60016-0920-00	0,00	0,19		0,19	0,19	0,00
25	Należności krótkoterminowe	45,50	130,50				176,00
26	F. alimentacyjny z odsetkami i zaliczka alimentacyjna	2 461 373,04	176 945,56	49 606,99	350 469,39	400 076,38	2 238 242,22
R-m		3 581 449,55	3 253 903,88	970 725,82	2 059 651,39	3 030 377,21	3 804 976,22