

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Miasta i Gminy Opatowiec
1.2	siedzibę jednostki Ul. Rynek 3
1.3	adres jednostki 28-520 Opatowiec
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 7511
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Od początku roku do 31 grudnia 2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe  Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</li> <li>2. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 350, 00 zł spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Z ewidencji pozostałych środków trwałych wyłącza się zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe stanowiące środki trwałe (np. zszywacze, dziurkacze, kalkulatory itp.), sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości na terenie jednostki jak np. mopy, szczotki, szufelki, a także inne drobne przedmioty jak doniczki, sztucce. Itp.</li> <li>b) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 3 500,00 zł w dniu przyjęcia do używania niższej, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo spisując całą wartość w koszty w dniu przyjęcia do używania.</li> <li>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarzone są: <ul style="list-style-type: none"> <li>— Odzież i umundurowanie,</li> <li>— Meble i dywany,</li> <li>— Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 3 500,00 zł wielkości, ( finansowane ze środków na wydatki bieżące) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.</li> </ul> </li> </ol> </li> </ol>

	<p>d) <i>Podstawowe środki trwałe ewidencjonuje się na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości powyżej 3 500,00 zł podlegają ewidencji na koncie 011, umorzenie środków trwałych jest naliczane zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe amortyzuje się i umarza począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania, a kończy się z miesiącem, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego. Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. W jednostce przyjęto metodę liniową. Odpisów umorzeniowo amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31.12. każdego roku, odpowiednio do okresu używania środków. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania oraz prawa autorskie o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok, które przeznaczone są na własne potrzeby jednostki.</i></p> <p>3. <i>Towary objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</i></p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenie 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
	tabela nr 1, tabela nr 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 niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Tabela nr 3
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	18 246,70
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Tabela 4

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)
	Tabela 5
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, przewidywalnym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 219 450,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 173 754,89
c)	powyżej 5 lat
	3 462 600,00
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
	Brak danych
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
	906 961,52
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela 6
1.16.	inne informacje

	Brak danych
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
	867 055,20
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	-----

.....  
(główny księgowy)

2026.04.30  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

**Tabela 1**  
**Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	
1	Wartości niematerialne i prawne	38 486,24	0,00	1 676,74	0,00	1 676,74	0,00	0,00	0,00	0,00	40 162,98
2	Środki trwałe	60 938 688,01	184 377,70	7 756 127,12	2 117 151,07	10 156 616,06	0,00	277 339,35	2 089 251,07	2 366 590,42	68 728 713,65
0	Grunty	3 359 262,36	184 377,70			184 377,70					3 543 640,06
1	Budynki i lokale	15 865 850,85		218 050,33		218 050,33			2 080 180,68	2 080 180,68	14 003 720,50
2	Budowle	38 519 452,32		6 881 864,79	2 108 080,68	8 989 945,47		59 946,00		59 946,00	47 449 451,79
3	Kotły i maszyny energetyczne	178 114,00						22 000,00		22 000,00	156 114,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	230 359,00		4 000,00	9 070,39	13 070,39		107 576,28		107 576,28	135 853,11
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	147 011,38		402 696,00		402 696,00			9 070,39	9 070,39	540 636,99
6	Urządzenia techniczne	623 622,43		31 800,00		31 800,00		87 817,07		87 817,07	567 605,36

7	<b>Środki transportu</b>	664 179,77		20 000,00		20 000,00					684 179,77
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 350 835,90		296 676,17		297 676,17					1 647 512,07
<b>SUMA</b>		<b>60 977 174,25</b>	<b>184 377,70</b>	<b>7 856 764,03</b>	<b>2 117 151,07</b>	<b>10 158 292,80</b>	<b>0,00</b>	<b>277 339,35</b>	<b>2 089 251,07</b>	<b>2 366 590,42</b>	<b>68 768 876,63</b>

**Tabela 2**

L p.	Specyfikacja	Umorzenie -Stan na początek roku	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Ogółem zwiększenie umorzenia			Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	Wartości niematerialne i prawne	38 486,24	0,00	1 676,74	0,00	1 676,74	0,00	40 162,98	-	-
2	Środki trwałe	14 073 690,25	0,00	220 572,20	0,00	220 572,20	2 543 346,54	11 750 915,91	46 864 997,76	56 977 797,74
0	Grunty	3 690,00		1 818,35		1 818,35		5 508,35	3 355 572,36	3 538 131,71
1	Budynki i lokale	2 571 823,46					846 604,30	1 725 219,16	13 294 027,39	12 278 501,34
2	Budowle	9 141 740,49					1 602 951,23	7 538 789,26	29 377 711,83	39 910 662,53
3	Kotły i maszyny energetyczne	70 045,96					4 486,06	65 559,90	108 068,04	90 554,10
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	145 708,63					15 405,52	130 303,11	84 650,37	5 550,00
5	Maszyny, urządzenia i aparaty	46 219,98		24 247,39		24 247,39		70 467,37	100 791,40	470 169,62

	specjalistyczne									
6	Urządzenia techniczne	514 861,62					73 899,43	440 962,19	108 760,81	126 643,17
7	Środki transportu	228 764,21		95 546,29		95 546,29		324 310,50	435 415,56	359 869,27
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 350 835,90		98 960,17		98 960,17	0,00	1 449 796,07	0,00	197 716,00
SUMA		14 112 176,49	0,00	222 248,94	0,00	222 248,94	2 543 346,54	11 791 078,89	46 864 997,76	56 977 797,74

**Tabela 3**  
**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka w m. Kamienna 70/2	Powierzchnia (m2)	1,8 ha			1,8 ha
		Wartość (zł)	36 367,00			36 367,00

Tabela 4

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Udziały	2	6.700,00

Tabela 5

Grupa należności(wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanów odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług	0	0	0	0	0
Pozostałe należności	454 328,80	22 888,99	145 489,85	4 920,18	326 807,76
<b>RAZEM</b>	<b>454 328,80</b>	<b>22888,99</b>	<b>145 489,85</b>	<b>4 920,18</b>	<b>326 807,76</b>

Tabela 6

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
-----	------------------	---

A	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00
B	Nagrody jubileuszowe	17 627,25
C	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	3 552,72
<b>SUMA</b>		<b>21 179,97</b>