

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kamieniec Ząbkowicki
1.2	siedzibę jednostki
	Kamieniec Ząbkowicki
1.3	adres jednostki
	ul. Ząbkowicka 26, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, określone w szczególności w art. 7 i 8 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2024 poz. 1465 ze zm.) oraz w innych przepisach prawa. Samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Kamieniec Ząbkowicki realizują w szczególności zadania w zakresie edukacji (wynikające z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe /t.j. Dz.U. z 2024 poz. 737 ze zm./), pomocy społecznej, zarządzania lokalowym zasobem Gminy, organizowania reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, realizacji zatrudnienia socjalnego oraz świadczenie usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym ZACISZE.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres objęty sprawozdaniem to rok budżetowy 2024 (od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.).
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne – zostało sporządzone na podstawie informacji samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki, które sporządzają samodzielnie sprawozdania finansowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	We wszystkich samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.). Przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. We wszystkich jednostkach i zakładach budżetowych pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 1 500 zł, spisywane były w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

	Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkolne Schronisko Młodzieżowe ZACISZE oraz Centrum Integracji Społecznej Gminy Kamieniec Ząbkowicki nie prowadzą gospodarki magazynowej. Urząd Miejski nie prowadzi gospodarki magazynowej. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one zakupione. Ewidencja zapasów materiałów dotyczy jedynie paliwa, opału, oleju opałowego, tonerów, materiałów promocyjnych nie wydanych bezpośrednio po zakupie do zużycia. Wyjątkowo ewidencją mogą być objęte inne materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wycenia się wg szczegółowej identyfikacji cen zakupu. Takie same zasady prowadzenia gospodarki magazynowej obowiązywały w Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 1, z tym zastrzeżeniem, że ewidencja zapasów materiałów dotyczyła jedynie węgla. W Zespole Szkolno-Przedszkolnym nr 2 ewidencja zapasów materiałów dotyczyła jedynie oleju opałowego. Wyjątkowo ewidencją mogły być objęte inne materiały. Materiały wyceniane były w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następowało w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wyceniany był wg szczegółowej identyfikacji cen zakupu. Zakład Usług Komunalnych w Kamieńcu Ząbkowickim prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Materiały wyceniano w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następowało w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wyceniano metodą FIFO. We wszystkich samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki dopuszcza się bezpośrednie księgowanie do przychodów i kosztów danego okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych, dotyczących rozliczeń międzyokresowych, które nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy. Za operację gospodarczą, która nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy uznaje się operację, której kwota nie przekracza 1 % sumy bilansowej sprawozdania finansowego wskazanych jednostek za ostatni rok obrotowy.
5.	inne informacje
	-
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

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto na początek roku obrotowego	425 728,17
1. Zwiększenia, w tym:	446 205,51
- aktualizacja wartości	0,00
- nabycie	0,00
- przemieszczenia wewnętrzne	446 205,51
2. Zmniejszenia, w tym:	0,00
- aktualizacja wartości	0,00
- rozchód	0,00
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	871 933,68
Umorzenie na początek roku obrotowego	400 144,17
1. Zwiększenia, w tym:	152 349,62
- amortyzacja	152 349,62
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
2. Zmniejszenia, w tym:	0,00
- rozchód	0,00
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	552 493,79
Wartość netto na początek roku obrotowego	25 584,00
Wartość netto na koniec roku obrotowego	319 439,89

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych za okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	6 123 206,79	131 059 187,37	1 611 925,00	1 437 382,22	4 074 354,16	144 306 055,54
1. Zwiększenia, w tym:	385 332,90	24 349 057,85	497 761,37	18 499,00	1 486 713,84	26 737 364,96
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	367 237,91	711 746,43	497 761,37	18 499,00	1 485 453,84	3 080 698,55
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	23 637 311,42	0,00	0,00	0,00	23 637 311,42
- inne	18 094,99	0,00	0,00	0,00	1 260,00	19 354,99

	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów na koniec roku obrotowego															
			zwiększenia	zmniejszenia																
	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00															
	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00															
	Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00															
	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00															
	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00															
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość																			
	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 1 183 340,01 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																			
	Wartość obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie wskazanych umów wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 5 061,10 zł.																			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																			
	Jednostka posiada udziały (ilość udziałów 145 383), których wartość bilansowa wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 14 538 300,00 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)																			
	<table border="1"> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th><th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego</th><th colspan="3">Zmiana stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego</th><th rowspan="2">Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego</th></tr> <tr> <th>zwiększenia</th><th>wykorzystanie</th><th>rozwiązanie</th></tr> <tr> <td>Odpisy aktualizujące wartość należności</td><td>1 916 547,09</td><td>196 275,47</td><td>673,17</td><td>203 211,52</td><td>1 908 937,87</td></tr> </table> Gmina Kamieniec Ząbkowicki nie posiada należności finansowych – wykazane zatem powyżej odpisy aktualizujące nie dotyczą takich należności.					Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	Odpisy aktualizujące wartość należności	1 916 547,09	196 275,47	673,17	203 211,52	1 908 937,87
Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego															
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie																
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 916 547,09	196 275,47	673,17	203 211,52	1 908 937,87															
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																			

	Cel utworzenia rezerwy	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiana stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Rezerwa na koszty postępowania egzekucyjnego w przypadku umorzenia tego postępowania	40 985,97	0,00	0,00	0,00	40 985,97
	RAZEM	40 985,97	0,00	0,00	0,00	40 985,97
	Innych rezerw nie tworzone w okresie sprawozdawczym.					
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
	Zobowiązania dotyczą Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Specyfikacja zobowiązań długoterminowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki poniżej.					
	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				RAZEM
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat		
	Kredyty i pożyczki	1 772 821,76	1 597 946,00	17 865 597,99		21 236 365,75
	Emisja obligacji	-	-	-		0,00
	Inne zobowiązania finansowe	-	-	-		0,00
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-		0,00
	RAZEM	1 772 821,76	1 597 946,00	17 865 597,99		21 236 365,75
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 wskazanych zobowiązań.					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Brak zobowiązań własnych zabezpieczonych na majątku jednostki.					
1.12.	łączną 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					
	-					
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					

	Wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy po stronie aktywów rozliczenia międzyokresowe w kwocie 5 031,74 zł dotyczą odsetek od kredytów za okres sprawozdawczy (2024 r.), których termin płatności przypada w roku następnym - tj. w roku 2025. Rozliczenia międzyokresowe, wykazane po stronie pasywów bilansu z wykonania budżetu Gminy w kwocie 1 895 134,69 zł, to subwencja ogólna w wysokości 24 596,69 zł otrzymana w okresie sprawozdawczym (grudzień 2024 r.) a dotycząca miesiąca stycznia 2025 r. oraz środki z tytułu udziału w podatku dochodowym od osób fizycznych w wysokości 1 870 538 zł dot. roku 2025, które zostały przekazane w okresie sprawozdawczym (grudzień 2024 r.). Wykazane w łącznym bilansie jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych po stronie pasywów rozliczenia międzyokresowe w kwocie 1 677 760,58 zł dotyczą należności długoterminowych – opłat z tytułu użytkowania wieczystego nieruchomości i wpływów z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności. Ponad powyższe brak innych istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych przez Gminę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie wg stanu na dzień 31.12.2024 r. wynosi 2 102 042,64 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone w roku 2024 r. środki pieniężne na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe, odprawy wyniosły ogólnie 15 872 811,80 zł. Zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne, Fundusz Pracy oraz pracownicze plany kapitałowe dot. świadczeń pracowniczych wyniosły 2 872 097,10 zł. Zapłacone środki pieniężne na pozostałe świadczenia pracownicze (w tym wynikające z przepisów BHP, badania lekarskie, odpisy na ZFŚS, ekwiwalenty pieniężne z tytułu używania przez pracowników przy świadczeniu pracy prywatnych samochodów, dodatki wiejskie, pomoc zdrowotna) wyniosły 1 058 803,83 zł.
1.16.	inne informacje
	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 1646 ze zm.), wg stanu na dzień 31.12.2024 r., wynoszą 0,00 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonywano odpisów.
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
	Brak wskazanych kosztów. Nie wytwarzano w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Założono, że w pozycji tej nie wykazuje się środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenionych wg cen nabycia.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W wykazanych przychodach Urzędu Miejskiego za rok 2024 r. uwzględniono odszkodowanie za niewykonanie umowy w kwocie 24 944,40 zł oraz nieodpłatnie otrzymane aktywa (towary, materiały budowlane) w kwocie 197 677,12 zł w związku z powodzią, która miała miejsce na terenie Gminy we wrześniu 2024 r. W wykazanych kosztach Urzędu Miejskiego natomiast uwzględniono

	przekazane na rzecz powodźnian z terenu Gminy nieodpłatnie otrzymane aktywa (towary, materiały budowlane) w kwocie 159 459,46 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
	Nie dotyczy.
2.5.	inne informacje
	Powierzchnia gruntów, których właścicielem jest Gmina Kamieniec Ząbkowicki, będących w użytkowaniu wieczystym, wg stanu na dzień 31.12.2024 r., wynosi 16,9265 ha. Powierzchnia gruntów wcześniej użytkowanych wieczyście, które uległy przekształceniu w prawo własności wynosi 6,7415 ha, w tym przekształcone na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów wynosi 1,9285 ha.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy objęte sprawozdaniem: - Urząd Miejski w Kamieńcu Ząbkowickim zs. ul. Ząbkowicka 26, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 1 zs. ul. Zamkowa 4, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Zespół Szkolno-Przedszkolny nr 2 zs. ul. Szkolna 10, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki; - Ośrodek Pomocy Społecznej zs. ul. Ząbkowicka 21, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki; - Szkolne Schronisko Młodzieżowe ZACISZE zs. ul. Szkolna 10, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Zakład Usług Komunalnych w Kamieńcu Ząbkowicki zs. ul. Złotostocka 4, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Centrum Integracji Społecznej Gminy Kamieniec Ząbkowicki zs. ul. Ząbkowicka 21, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki.

.....
(główny księgowy)

25.04.2025 r.
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)