

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA TOSZEK

1.2. Siedziba jednostki

URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

1.3. Adres jednostki

ul.Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja Publiczna, Edukacja,Pomoc Osobom i Rodzinom, Działalność Rachunkowo- Księgowa i Doradztwo Podatkowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2024

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające

SP im.G.Morcinka w Toszku,SP im.I.Sendler w Toszku, PP w Toszku, OPS w Toszku, SP w Kotulinie, SP w Pniowie,, SP w Paczynie,CUW w Toszku,UM w Toszku

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia wynosi od 300,00 zł do 500,00 zł ,jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (UM w Toszku)
składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty (Jednostki Organizacyjne Gminy- JOG)
składniki majątku o wartości od 100,00 zł - 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się do ewidencji pozabilansowej (JOG)
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania (Urząd Miejski w Toszku oraz Jednostki Organizacyjne Gminy)
 - c) 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. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych. (UM w Toszku oraz JOG)
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych,a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. (UM w Toszku oraz JOG)
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku obrotowego (UM w Toszku oraz JOG)
 - b) Amortyzacji dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenia z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych (UM w Toszku oraz JOG)
 - c) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową

- d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania (UM w Toszku oraz JOG)
- e) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% meble, dywany, odzież i książki, bez względu na wartość początkową. (Urząd Miejski w Toszku wraz z Jednostkami Organizacyjnymi Gminy)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów: Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia w ramach prowadzonej działalności. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupu materiałów i systematyczne przekazywanie ich do użycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego. (UM w Toszku)
- Jednostki dokonują zakupu żywności do stołówek szkolnych i prowadzą ewidencję materiałową wg cen zakupu. Na dzień bilansowy stan magazynu wyceniany jest wg cen zakupu (Jednostki Organizacyjne Gminy)
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: (UM w Toszku + JOG)
- a) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) Należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności
- c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- e) Należności przeterminowanych według zasady struktury wiekowej należności tj:
- 1) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności - nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności
- 2) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu w wysokości 25% należności
- 3) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności
- f) Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągnięcie należności

5. Inne informacje

Jednostki stosuje uproszczenia z wyłączeniem OPS - nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów z uwagi na to, że w nieistotny sposób wpływają na wielkość wyniku finansowego.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4 Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	1 358 047,75	10 997 969,72	78 297 804,99	4 514 372,40	540 640,00	835 233,45
Zwiększenia wartości początkowej:	3 986,00	1 126 755,01	30 563 488,27	707 717,66		250 048,78
- aktualizacja						
- przychody	3 986,00	1 126 755,01	29 027 976,25	707 717,66		226 048,79
- przemieszczenie (między grupami)	-					
-inne			1 535 512,02			23 999,99
Zmniejszenie wartości początkowej:	160 984,83	41 178,31	3 791 103,66	246 075,70		38 759,99
- zbycie		41 178,31	-	-		-
- likwidacja	160 984,83		3 791 103,66	246 075,70		38 759,99
- inne				-		-
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 201 048,92	12 083 546,42	105 070 189,60	4 976 014,36	540 640,00	1 046 522,24
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	1 358 047,75	33 607,26	30 931 366,41	3 158 951,54	290 640,00	592 993,81
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	3 986,00	1 773,75	3 003 031,26	208 502,17	35 000,00	76 230,76

- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	3 986,00	1 773,75	3 000 274,69	208 502,17	35 000,00	71 630,76
inne(przemieszczenia między grupami)						
-inne			2 756,57			4 600,00
Zmniejszenie umorzenia	160 984,83	-	865 418,85	234 267,70		19 360,00
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	1 201 048,92	35 381,01	33 068 978,82	3 133 186,01	325 640,00	649 864,57
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	-	10 964 362,46	47 366 438,58	1 355 420,86	250 000,00	242 239,64
- stan na koniec roku	-	12 048 165,41	72 001 210,78	1 842 828,35	215 000,00	396 657,67

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		Brak danych
2.	Budynki		Brak danych
3.	Dobra kultury		Brak danych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa		Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1	droga w Toszku 655/20	Powierzchnia:	1141	67 487,00	0,00	0,00	67 487,00
		Wartość:	67 487,00				
2.	droga w Paczynie 163/9	Powierzchnia:	0,0419	3 056,51	0,00	0,00	3 056,51
		Wartość:	3 056,51				
3.	droga w Paczynie 160/8	Powierzchnia:	0,427	3 114,83	0,00	0,00	3 114,83
		Wartość:	3 114,83				
4	droga w Paczynie 157/7	Powierzchnia:	0,08364	6 082,08	0,00	0,00	6 082,08
		Wartość:	6 082,08				
5	droga w Paczynie 154/6	Powierzchnia:	0,0329	2 399,41	0,00	0,00	2 399,41
		Wartość:	2 399,41				
6	droga w Paczynie 151/6	Powierzchnia:	0,0009	66,61	0,00	0,00	66,61
		Wartość:	66,61				
7	droga w Paczynie 250/5	Powierzchnia:	0,0117	1 049,59	0,00	0,00	1 049,59
		Wartość:	1 049,59				
8	tereny komunikacyjne w Toszku 656/20	Powierzchnia:	2349	92 151,00	0,00	0,00	92 151,00
		Wartość:	92 151,00				
9	tereny komunikacyjne w Toszku 662/33	Powierzchnia:	7,00	275,00	0,00	0,00	275,00
		Wartość:	275,00				
10	droga w Paczynie 248/2	Powierzchnia:	0,00	349,93	0,00	0,00	349,93
		Wartość:	349,93				
11	droga w Paczynie	Powierzchnia:	0,00	71 86	0,00	0,00	71 86

12	droga w Paczynie 147/6	Wartość:	71,86	12,00	0,00	0,00	71,86
		Powierzchnia:	0,003				
		Wartość:	269,20	269,20	0,00	0,00	269,20
13	droga w Paczynie 145/6	Powierzchnia:	0,05				
		Wartość:	4 503,05	4 503,05	0,00	0,00	4 503,05
14	droga w Paczynie 142/4	Powierzchnia:	0,00				
		Wartość:	27,01	27,01	0,00	0,00	27,01
15	droga w Paczynie 140/49	Powierzchnia:	0,0018				
		Wartość:	161,56	161,56	0,00	0,00	161,56
16	droga w Paczynie 137/3	Powierzchnia:	0,0007				
		Wartość:	62,89	62,89	0,00	0,00	62,89
							181 127,53

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.

Nie dotyczy					
L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały		6 669 000,00	30 000,00	0,00	6 699 000,00
a)	Remondis Aqua Toszek	4910 szt x 500 zł	2 455 000,00	0,00	0,00	2 455 000,00
b)	AT Group Krupski Młyn	100 szt x 100 zł	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
c)	Przedsięb. Usług Komun. Toszek	200 szt x 500 zł	100 000,00	0,00	0,00	100 000,00
d)	Spółka SIM Śląsk Północ Lubliniec	82080 szt x 50 zł	4 104 000,00	0,00	0,00	4 104 000,00
e)	Przyjazna Energia sp.zoo Przyszowice	300s zł x 100 zł	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	2 901 974,71	96 032,26		131 241,88	2 866 765,09

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	jednostka stosuje uproszczenia - - - -	- - - -
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (decyzje wieloletnie za zajęcie pasa drogowego)	824 741,57	909 240,13

Jednostka stosuje uproszczenia

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Odprawy emerytalne	293 263,44	
2.	Nagrody jubileuszowe	327 947,01	
3.	Nadgodziny	2 312,86	
4.	Dodatek za pracę w godzinach nocnych	146,15	
5.	Inne (ekwiwalent za urlop)	58 966,41	
Ogółem		682 635,87	

1.16. Inne informacje

n.p.

- a) Odpis na ZFŚS wynosi: 1.172.440,43 zł , pożyczki z ZFŚS 223.468,63 zł ,odsetki od udzielonych pożyczek 372,75 zł (UM w Toszku oraz JOG)
- b) Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:
- 1) z tytułu dochodów budżetowych podatkowych 4.706.914,11 zł
- 2) z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych : 4.551.927,63 zł
- 3) z tytułu dochodów budżetowych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunal. 3.172.953,56 zł
- c) Zobowiązania roku 2024 wynoszą: 4.164.517,11 zł
- d) Sumy depozytowe roku 2024 wynoszą : 177.305,12 zł
- 4) Wyłączenia w Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki wynoszą 1.571.320,01 zł
- 5) Wyłączenia w Rachunku Zysków i Strat wynoszą 5.259,64 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały		Nie dotyczy
2.	Towary		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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		Nie dotyczy Nie dotyczy Nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody: o nadzwyczajnej wartości : odszkodowanie za utracone mienie	4 430,93	765,93 za zalaną piwnicę UM w Toszku, 3665,40 za uszkodzony słup energetyczny
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Dochody ze sprzedaży opodatkowanej 699.768,45 zł netto

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
------	------------------	-------------------------

1.	Pracownicy umysłowi	201,06
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	44,03
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych	1,00
6.	Ogółem :	246,09

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - b) inne usługi poświadczające,
 - c) usługi doradztwa podatkowego 6.027,00 zł
 - d) pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	-	-	-
2.	Inne usługi poświadczające	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	6 027,00	6 027,00	6 027,00
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty nie dotyczy
- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym nie dotyczy
- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym
nie dotyczy

