

INFORMACJA DODATKOWA
Korekta nr 1

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki

Urząd Gminy Siemyśl

1.2. Siedziba jednostki

Siemyśl

1.3. Adres jednostki

Siemyśl, ul. Kołobrzeska 14, 78-123 Siemyśl

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

84.11.Z – Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Informacja dotyczy danych jednostkowych dotyczących Urzędu Gminy Siemyśl

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

Sprawozdanie finansowe Urzędu Gminy Siemyśl składa się z:

- 1) bilansu;
- 2) rachunku zysków i strat (wariant porównawczy);
- 3) zestawienia zmian w funduszu.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2025 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 r. poz. 120, z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2025 r. poz. 1483, z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342, z późn. zm.).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych;

- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego;
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Urzędu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31 grudnia 2025 r. przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

Zastosowane zasady wyceny aktywów i pasywów

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278, z późn. zm.). W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000,00 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto, tj. pomniejszone o

dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- 1) należności krótkoterminowe;
- 2) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe w koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Urzędzie w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o Zakładowym Funduszu Świadczeń Socjalnych (Dz. U. z 2024 r. poz. 288, z późn. zm.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z tego funduszu określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

5. Inne informacje

Nie wystąpiły

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.

Tab. 1. Środki trwałe

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Rozchodu	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Rozchodu	
1.	Środki trwałe	32 147 617,42	0,00	6 212 708,52	0,00	0,00	0,00	273 735,29	0,00	0,00	38 086 590,65
1.1	Grunty	4 209 909,72	0,00	169 602,50	0,00	0,00	0,00	128 334,30	0,00	0,00	4 251 177,92
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	397 862,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	41 832,01	0,00	0,00	356 030,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 378 634,25	0,00	3 858 465,75	0,00	0,00	0,00	75 319,91	0,00	0,00	29 161 780,09
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	477 021,92	0,00	186 217,57	0,00	0,00	0,00	3 281,80	0,00	0,00	659 957,69
1.4.	Środki transportu	332 627,89	0,00	1 939 746,00	0,00	0,00	0,00	66 799,28	0,00	0,00	2 205 574,61
1.5	Inne środki trwałe	1 749 423,64	0,00	58 676,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 808 100,34
Suma		32 147 617,42	0,00 zł	6 212 708,52	0,00	0,00	0,00	273 735,29	0,00	0,00	38 086 590,65

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	191 986,57	0,00	62 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254 716,57
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	191 986,57	0,00	62 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254 716,57
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma		191 986,57	0,00 zł	62 730,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	254 716,57

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	7 670 259,14	0,00	1 244 378,86	0,00	0,00	0,00	129 872,35	0,00	0,00	8 784 765,65
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej	6 693 670,24	0,00	824 788,72	0,00	0,00	0,00	59 791,27	0,00	0,00	7 458 667,69
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	359 288,74	0,00	30 507,72	0,00	0,00	0,00	3 281,80	0,00	0,00	386 514,66
1.4.	Umorzenie środków transportu	319 639,67	0,00	120 324,78	0,00	0,00	0,00	66 799,28	0,00	0,00	373 165,17
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	297 660,49	0,00	268 757,64	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	566 418,13
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	191 986,57	0,00	5 637,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	197 624,07
Suma		7 862 245,71	0,00 zł	1 250 016,36	0,00	0,00	0,00	129 872,35	0,00	0,00	8 982 389,72

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	24 477 358,28	29 301 825,00
1.1	Grunty	4 209 909,72	4 251 177,92
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	397 862,01	356 030,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 684 964,01	21 703 112,40
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	117 733,18	273 443,03
1.4.	Środki transportu	12 988,22	1 832 409,44
1.5.	Inne środki trwałe	1 451 763,15	1 241 682,21
2.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	57 092,50
Suma		24 477 358,28	29 358 917,50

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Urząd nie dysponuje takimi informacjami

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

Nie występuje w Urzędzie

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Tab. 5 Grunty użytkowane wieczyste

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście - dane oprócz wartości powinny uwzględnić informacje identyfikacyjne gruntu, tj. lokalizacja, numer działki i powierzchnia	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczyście (na początek roku obrotowego)	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczyście (w ciągu roku obrotowego)	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczyście (na koniec roku obrotowego) (3+4+5)
1.	5, 18, 27, 39, 265 pow. w ha 5,3485	22 013,05	0,00	0,00	22 013,05
2.		0,00	0,00	0,00	0,00
Suma		22 013,05	0,00	0,00	22 013,05

Wartość gruntów ustalona na podstawie wartości przyjętej do wyliczenia opłaty z tytułu użytkowania wieczystego.

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

Tab. 6 Środki trwale używane na podstawie umów

Lp.	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez UG środków trwałych używanych na podstawie umów (w tym leasingu)	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)	Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)	Wartość na koniec roku obrotowego (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	36 055,30	0,00	5 799,96	30 255,34
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
Suma		36 055,30	0,00	5 799,96	30 255,34

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

Tab. 7 Stan papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego)		Zmniejszenia (w ciągu roku obrotowego)		Stan na koniec roku obrotowego (4+6+8)	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Udziały w spółce Miejskie Wodociągi i Kanalizacja w Kołobrzegu	1 000	2 425 000,00	0	0,00	0	0,00	1 000	2 425 000,00

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 należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych)

Nie występują

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

Nie występują

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Tab. 8 Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności (wg stanu na koniec roku)			Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6)
			od 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Kredyty i pożyczki	430 000,00	230 000,00	0,00	0,00	230 000,00
2.	Emisje obligacji	1 320 000,00	792 000,00	328 000,00	0,00	1 120 000,00
3.	Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		1 750 000,00	1 022 000,00	328 000,00	0,00	1 350 000,00

1.10. Kwota 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 występuje

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie występuje

1.12. Łączna kwota 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 występuje

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 występują

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

Kwota gwarancji i poręczeń w roku obrotowym - 197 476,84 zł

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 9 Świadczenia dodatkowe dla pracowników

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	40 320,00
2.	Nagrody jubileuszowe	38 414,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	971,52
4.	Inne	0,00
Suma		79 705,52

1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie występuje

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

116 298,25 - w tym nie wystąpiły odsetki ani różnice kursowe

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

Nie wstąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym

2.4. Informacja 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 wystąpiły

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

Ewelina Maciejewska
(główny księgowy)

2026-04-17
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Dołkowski
(kierownik jednostki)