

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Płońsk
1.2	Siedziba jednostki
	ul. Pułtуска 39 09-100 Płońsk
1.3	Adres jednostki
	ul. Pułtуска 39 09-100 Płońsk
1.4	Podstawowy przedmiot działalności
	Regon 130378031 Administracja
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025-31.12.2025
3.	Wskazanie, ze sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie łączne
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Jednostka stosuje rozwiązania dopuszczone w ustawie o rachunkowości, o finansach publicznych, w rozporządzeniu Ministra Finansów w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości oraz planów kont. Wybrane przez jednostkę rozwiązania dopuszczone przez to rozporządzenie zapewniające prawidłowość sporządzania sprawozdań i prowadzenie ksiąg rachunkowych. Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. 1. Wartości niematerialne i prawne stanowią w jednostce: - licencje na programy komputerowe ujmowane w księgach rachunkowych w cenach zakupu, - na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. 2 . Rzeczowe aktywa trwałe obejmują : 1) środki trwałe /własne i przyjęte w użytkowanie/ - budynki, - maszyny i urządzenia, - środki transportu. 2) pozostałe środki trwałe, do których zalicza się: - meble i dywany, - wszelkie środki trwałe o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy

	amortyzacyjne mogą być dokonywane w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do użytkowania. Środki trwałe w księgach rachunkowych ujmuje się: - w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku wg wartości godziwej, - w przypadku darowizny lub spadku – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania. - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu. 4. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 5. Środki trwałe ewidencjonowane są w podziale na : - podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, - pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu”. 6. Środki trwałe finansowane są ze środków budżetowych przeznaczonych na zakupy inwestycyjne i ze środków na wydatki bieżące. 7. Umarzane są metodą liniową wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Umorzenie pozostałych środków trwałych ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” 8. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. 9. Do żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. 10. Pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków na wydatki bieżące.
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

	Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych: Grunty – wartość początkowa 3 333 301,70 zł + zwiększenia 78 071,42 zł – zmniejszenia 7 555,00 zł = wartość końcowa 3 403 818,12 zł. - Budynki, budowle i obiekty inżynierii lądowej – wartość początkowa 145 551 163,54 +zwiększenia 24 615 065,44 – zmniejszenia 5 470 242,65 – umorzenia 53 646 806,65 = wartość końcowa 111 049 179,68 - Urządzenia techniczne i maszyny - wartość początkowa 875 329,77 + zwiększenia 853 040,08 – zmniejszenia 3 854,00 - umorzenia 647 932,26 = wartość końcowa 1 076 583,59 zł - Środki transportu – wartość początkowa 2 315 271,92 + zwiększenia 2 090 202,00 – zmniejszenia 1 851 150,00 - umorzenia 1 174 407,52 = wartość końcowa 1 379 916,40 zł. Wartość środków trwałych zaewidencjonowanych na koncie 011 wartość początkowa wynosi 152 075 066,93, wartość końcowa 116 909 497,79. Umorzenie środków trwałych konto 071 wynosi 55 469 146,43 .Wartość bieżąca środków trwałych po odjęciu umorzenia wynosi 116 909 497,79 Wartości niematerialne i prawne zaewidencjonowane na koncie 020 – 317 685,52 umorzenie 262 984,96 , wartość bieżąca wartości niematerialnych i prawnych po odjęciu umorzenia wynosi 54 700,56 zł
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 wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W trakcie roku obrotowego nie dokonano odpisów aktualizujących wartości aktywów finansowych
1.4	Wartości gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
1.5	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu , dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu
	Gmina nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina posiada 1093 udziały po 500,00 zł na kwotę 546 500,00 zł w spółce - Gminny Zakład Komunalny oraz 145 930 udziałów po 50, 00zł w spółce SIM Północne Mazowsze
1.7	Dane o odpisach aktualizujących wartości 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)
	Odpisy aktualizujące należności z funduszu alimentacyjnego na początek roku 2025 wyniosły 3 011 089,41 zł.

	W 2025 roku dokonano odpisu aktualizującego należności w wysokości 211 131,59 zł. Odpisy aktualizujące na koniec 2025 roku wynoszą 3 222 221,00 zł.
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, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	1 650 000,00
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	1 400 000,00
c)	Powyżej 5 lat
	0
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	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	720 603,75 zł
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Ekwiwalent za urlop – 4 196,99 zł nagrody jubileuszowe – 392 982,41 zł, wydatki osobowe niezaliczone do wynagrodzeń – 22 674,46 zł, dodatki wiejskie dla nauczycieli 324 387,54 zł, odprawy emerytalne – 269 286,00 zł
1.16	Inne informacje
	-
2	
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartości 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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2025 roku 22 714 876,00
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Należności z tytułu podatków wynoszą 2 406 561,02 zł
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
	-

(główny księgowy)

.....

(rok, miesiąc, dzień)

2026-04-27

(kierownik jednostki)

.....