

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Pyskowice (ORGAN) wraz z Urzędem Miejskim

1.2 Siedziba jednostki:

Pyskowice

1.3 Adres jednostki:

44-120 Pyskowice, ul. Strzelców Bytomskich 3

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Pyskowice jest mającą osobowość prawną jednostką gminnego samorządu terytorialnego, którą tworzy społeczność lokalna zamieszkała na terytorium, o powierzchni 30,89 km². Miasto, jako gmina, działa na podstawie ustawy o samorządzie gminnym i innych ogólnie obowiązujących przepisów oraz Statutu Miasta Pyskowice. Podstawowym celem miasta jest dbałość o dobro jego mieszkańców, tworzenie podstaw dla racjonalnego i harmonijnego rozwoju wspólnoty miejskiej oraz warunków dla pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu publicznym. Dla realizacji tego celu, miasto:

- 1) wykonuje zadania własne, służące zaspokajaniu potrzeb wspólnoty miejskiej oraz inne zadania zlecone ustawami,*
- 2) może w drodze porozumień przejmować zadania z zakresu administracji rządowej oraz z zakresu działania innych jednostek samorządu terytorialnego,*
- 3) może realizować zadania wspólnie z innymi jednostkami samorządowymi.*

Do zakresu działania Urzędu Miejskiego w Pyskowicach należy wykonywanie:

- 1) zadań własnych gminy,*
- 2) zadań zleconych w granicach upoważnień ustawowych,*
- 3) zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych przez gminę,*
- 4) innych zadań, określonych przepisami prawa.*

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym:

Rok 2025

3. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Gminy Pyskowice (ORGANU) i Urzędu Miejskiego.

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

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) drobne przedmioty majątkowe o wartości początkowej do 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Przedmioty takie ujmowane są w ewidencji ilościowej prowadzonej w komórce, która dokonała zakupu,

b) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 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,

c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku,

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu.

3. Jednostka dokonuje wyceny aktywów i pasywów wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

4. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość należności z uwzględnieniem stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty. Przy ustalaniu wysokości odpisu aktualizującego uwzględnia się całą sumę, której odzyskanie jest wątpliwe tj. wraz z podatkiem VAT należnym i odsetkami.

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, 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.

Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie						
	I. Wartości niematerialne i prawne (zł)	II.1.1. Grunty (zł)	II.1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zł)	II.1.3. Urządzenia techniczne i maszyny (zł)	II.1.4. Środki transportu (zł)	II.1.5. Inne środki trwałe (zł)
Wartość – stan na początek roku obrotowego	666 753,20 zł	58 202 975,43 zł	204 269 959,21 zł	9 100 189,24 zł	302 696,83 zł	552 493,03 zł
Zwiększenia wartości początkowej:	225 068,11 zł	1 230 220,70 zł	20 084 257,47 zł	3 063 201,88 zł	15 599,00 zł	0,00 zł
- aktualizacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- przychody	225 068,11 zł	1 230 220,70 zł	20 084 257,47 zł	3 063 201,88 zł	15 599,00 zł	0,00 zł
- przemieszczenie (między grupami)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00 zł	242 255,84 zł	474 720,28 zł	41 277,39 zł	0,00 zł	0,00 zł
- zbycie	0,00 zł	242 255,84 zł	468 376,72 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- likwidacja	0,00 zł	0,00 zł	6 343,56 zł	41 277,39 zł	0,00 zł	0,00 zł
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	891 821,31 zł	59 190 940,29 zł	223 879 496,40 zł	12 122 113,73 zł	318 295,83 zł	552 493,03 zł
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	541 937,22 zł	33 719,46 zł	79 685 938,42 zł	6 247 065,66 zł	122 563,33 zł	324 421,83 zł
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	131 465,64 zł	5 619,91 zł	7 145 927,85 zł	614 911,82 zł	37 573,40 zł	44 826,15 zł
- aktualizacja	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
- amortyzacja za rok obrotowy	131 465,64 zł	5 619,91 zł	7 145 927,85 zł	614 911,82 zł	37 573,40 zł	44 826,15 zł
- inne	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego	0,00 zł	0,00 zł	358 712,65 zł	41 277,39 zł	0,00 zł	0,00 zł
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	673 402,86 zł	39 339,37 zł	86 473 153,62 zł	6 820 700,09 zł	160 136,73 zł	369 247,98 zł
Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku	124 815,98 zł	58 169 255,97 zł	124 584 020,79 zł	2 853 123,58 zł	180 133,50 zł	228 071,20 zł
Wartość netto składników aktywów - stan na koniec roku	218 418,45 zł	59 151 600,92 zł	137 406 342,78 zł	5 301 413,64 zł	158 159,10 zł	183 245,05 zł

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

Jednostka 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.

W jednostce nie wystąpiły.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie (pow. w ha, wart. w zł)		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Działka nr 329/12	<i>Powierzchnia</i>	0,0174	0,0174	0	0	0,0174
		<i>Wartość</i>	6 887,88 zł	6 887,88 zł	0	0	6 887,88 zł
2.	Działka nr 1290/11	<i>Powierzchnia</i>	0,1262	0,1262	0	0	0,1262
		<i>Wartość:</i>	87 845,17 zł	87 845,17 zł	0	0	87 845,17 zł
3.	Działka nr 1291/11	<i>Powierzchnia</i>	0,5147	0,5147	0	0	0,5147
		<i>Wartość:</i>	361 161,83 zł	361 161,83 zł	0	0	361 161,83 zł
4.	Działka nr 203/7	<i>Powierzchnia</i>	4,2882	0	4,2882	0	4,2882
		<i>Wartość:</i>	195 680,70 zł	0	195 680,70 zł	0	195 680,70 zł
Wartość ogółem:				455 894,88 zł	195 680,70 zł	0	651 575,58 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.

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego (zł)		Stan na koniec roku obrotowego (zł)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 195,50 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 195,50 zł
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 601,08 zł	0,00 zł	0,00 zł	9 601,08 zł
3.	Samochód straży miejskiej (leasing)	108 303,00 zł	0,00 zł	108 303,00 zł	0,00 zł

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

L.p.	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	Wartość (zł)	28 515 300,00 zł	4 829 250,00 zł	0	33 344 550,00 zł
		liczba	188 132	82 330	0	270 462
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Zwiększenia w trakcie roku obrotowego dotyczy nabycia:

- 166 udziałów o wartości 99.600,00 zł (cena jednostkowa 600,00 zł) w spółce MZBM - TBS Sp. z o.o.,
- 1 381 udziałów o wartości 690.500,00 zł (cena jednostkowa 500,00 zł) w spółce Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Sp. z o.o.,
- 80 783 udziałów o wartości 4.039.150,00 zł (cena jednostkowa 50,00 zł) w spółce SIM Śląsk Północ Sp. z o.o.

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 pożyczek zagrożonych).

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego (zł)	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego (zł)			Stan na koniec roku obrotowego (zł)
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
5.	B.II.4. Pozostałe należności	6 536 650,65 zł	919 582,44 zł	549 310,68 zł	189 830,95 zł	6 717 091,46 zł
6.	II.1 Należności finansowe (organ)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł

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

W jednostce nie wystąpiły.

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO (zł)	BZ (zł)
		BO (zł)	BZ (zł)	BO (zł)	BZ (zł)	BO (zł)	BZ (zł)		
1.	kredyty i pożyczki (kapitał)	4 725 126,80	2 875 076,08	945 027,40	1 945 025,36	1 417 536,00	6 427 588,76	7 087 690,20	11 247 690,20
1a.	kredyty i pożyczki (odsetki)	557 071,35	982 833,97	240 401,56	732 359,63	142 096,37	1 184 668,77	939 569,28	2 899 862,37
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	5 282 198,15	3 857 910,05	1 185 428,96	2 677 384,99	1 559 632,37	7 612 257,53	8 027 259,48	14 147 552,57

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.

W jednostce nie wystąpiły.

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania (zł)	Kwota zabezpieczenia (zł)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)
1.	kredyt długoterminowy - 2017-2027 - BS Gliwice	435 279,76	2 025 634,00	Weksel in blanco
2.	kredyt długoterminowy - 2019-2027 - PKO BP	3 432 782,90	10 401 746,11	Weksel in blanco
3.	kredyt długoterminowy – 2024-2032 BS Gliwice	3 037 074,17	2 362 563,40	Weksel in blanco
5.	Umowa pożyczki – 2025-2038 BS Gliwice	9 807 888,69	7 182 563,40	Weksel in blanco
Ogółem:		16 713 025,52	21 972 506,91	

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.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku (zł)	na koniec roku (zł)
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym:	0,00	0,00
	- udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne - decyzje dotyczące wycinki drzew i krzewów	437 352,00	472 297,00
Ogółem		437 352,00	472 297,00

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.

W jednostce nie wystąpiły.

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	2 263 145,34	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
Ogółem		2 263 145,34	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Wypłacone świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota (zł)	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	80 352,00	2 osoby
2.	Nagrody jubileuszowe	180 532,88	15 osób
3.	Ekwiwalent za urlop	35 700,48	6 osób
4.	Inne - pomoc zdrowotna, zapomogi z ZFŚS	0,00	-
Ogółem		296 585,36	23 osoby

1.16. Inne informacje.

W jednostce nie wystąpiły.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

W jednostce nie wystąpiły.

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.

W jednostce nie wystąpiły.

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

W jednostce nie wystąpiły.

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

Nie dotyczy jednostki.

2.5. Inne informacje.

W jednostce nie wystąpiły.

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

W jednostce nie wystąpiły.