

wpt. 24-03-2025

numer: ..... podpis: .....  
ID: .....

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Pelplińskie Centrum Sportu w Pelplinie</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>ul. Czarnieckiego 8, 83-130 Pelplin</b>
1.3	adres jednostki <b>ul. Czarnieckiego 8, 83-130 Pelplin</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>działalność kultura fizyczna i sport</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>nie dotyczy</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

W roku obrotowym 2025 r. aktywa i pasywa wyceniane były przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej.

### **Środki trwałe**

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.

Środki trwałe umarżane są według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarża) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

**Pozostałe środki trwałe** to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do używania wycenia się według cen zakupu.

Ewidencja dla pozostałych środków trwałych wg wartości:

- do kwoty poniżej 2000,00 zł wpisujemy bezpośrednio w koszty,
- od 1000 zł a mniej niż 2000 zł pozostałe środki trwałe należy objąć ewidencją ilościową,
- od kwoty 2000,01 zł pozostałe środki trwałe należy objąć ewidencją ilościową- wartościową.

Powyższe rozpiętości kwot nie dotyczą ewidencji: komputery, monitory, meble, dywany.

Środki trwałe nisko-cenne – o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt nie podlegają ewidencji ani wartościowej ani ilościowej, ujmuje się bezpośrednio w koszty pod datą zakupu.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen zakupu.

**Nieruchomości** ewidencjonuje się i wycenia według cen zakupu

**Należności** wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

**Zobowiązania bilansowe** wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** wycenia się według wartości nominalnej.

**Kapitały (fundusze) własne** wycenia się w wartości nominalnej.

5.	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<i>Wg załączonej tabeli</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>brak danych</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>nie dotyczy</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>nie dotyczy</i>
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)
	<i>nie dotyczy</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>

1.12.	łącną 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
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>nie dotyczy</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>1 696,50 ekwiwalent za pranie, zakup odzieży roboczej, dofinansowanie okularów, 3 800,63 zł nagroda jubileuszowa</b>
1.16.	inne informacje
	<i>nie dotyczy</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>nie dotyczy</i>

Główny Księgowy  
Peplińskiego Centrum Sportu  
w Peplinie

*mgr Joanna Król*

(główny księgowy)

.....2026.03.23.....  
(rok, miesiąc, dzień)

*J* Dyrektor  
Peplińskiego Centrum Sportu  
(kierownik jednostki)  
*Mikołaj Jarocki*

Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)			Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)		Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)		Wartość netto składników aktywów	
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	
		Aktualizacja		Przychody	Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)		Zbycie		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		amortyzacja za rok obrotowy	inne			stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)		
1	2																				
1	Wartości niematerialne i prawne	5 309,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 309,00	0,00	0,00	
2	Środki trwałe	9 886 759,52	0,00	175 969,75	0,00	175 969,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 062 729,27	1 732 926,82	0,00	295 366,52	0,00	295 366,52	2 028 293,34	8 153 832,70	8 034 435,93	
1	2.1 Grunty (gr. 0 KŚT)	206 821,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 821,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 821,95	206 821,95	
2	2.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	9 053 979,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 053 979,36	1 252 782,12	0,00	227 670,12	0,00	227 670,12	1 480 452,24	7 801 197,24	7 573 527,12	
3	2.3 Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-8 KŚT)	64 997,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	64 997,12	6 570,62	0,00	5 649,80	0,00	5 649,80	12 220,42	58 426,50	52 776,70	
4	2.4 Środki transportu (gr. 7 KŚT)	74 415,00	0,00	127 550,00	0,00	127 550,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	201 965,00	169 222,40	0,00	10 418,10	0,00	10 418,10	179 640,50	-94 807,40	22 324,50	
5	2.5 Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	486 546,09	0,00	48 419,75	0,00	48 419,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534 965,84	304 351,68	0,00	51 628,50	0,00	51 628,50	355 980,18	182 194,41	178 985,66	
3	Przeznaczone środki trwałe	199 362,07	0,00	7 399,00	0,00	7 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 761,07	199 362,07	0,00	7 399,00	0,00	7 399,00	206 761,07	0,00	0,00	
4	Razem	10 091 430,59	0,00	183 368,75	0,00	183 368,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 274 795,34	1 937 597,89	0,00	302 765,52	0,00	302 765,52	2 240 363,41	8 153 832,70	8 034 435,93	

Główny Księgowy

Peplińskie Centrum Sportu

w Peplinie

*mgr. Joanna Król*  
/główny księgowy/

Dyrektor  
Peplińskiego Centrum Sportu

/dyrektor PCS/peplinie

*Mikołaj Jarocki*

URZĄD MIASTA I GMINY  
PEPLIN  
wpl. 24-03-2026  
numer: ..... podpis .....  
ID: .....

