

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU

| | |
|-----|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1 | Nazwę jednostki |
| | Urząd Gminy |
| 1.2 | Siedzibę jednostki |
| | Bierawa |
| 1.3 | Adres jednostki |
| | ul. Wojska Polskiego 12 47-240 Bierawa |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Urząd Gminy jest jednostką organizacyjną, działającą w formie jednostki budżetowej, przy pomocy której Wójt Gminy wykonuje zadania Gminy: 1) własne, wynikające z ustaw, nie zastrzeżone do właściwości gminnych jednostek organizacyjnych, 2) zlecone z mocy ustaw z zakresu administracji rządowej, 3) powierzone w drodze porozumień zawartych w trybie określonym w ustawach z właściwymi organami administracji rządowej oraz organami jednostek samorządu terytorialnego. |
| 2. | Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem |
| | 01.01.2025-31.12.2025 |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | |
| 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, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz |

| | |
|----|--|
| | <p>państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia :</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza 600 zł, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>b) Składniki majątku o wartości początkowej od 600 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Książki i zbiory biblioteczne, 2) Środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) Odzież i umundurowanie, 4) Meble i dywany, d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30% , prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki - . Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. <p>3. Materiały wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4.</p> |
| 5. | <p>Inne informacje</p> |

| | |
|-----|---|
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności : |
| 1. | |
| 1.1 | Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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 |
| | Tabela nr 1 |
| 1.2 | Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami |
| | Nie dotyczy |
| 1.3 | Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych |
| | Nie dotyczy |
| 1.4 | Wartość gruntów użytkowanych wieczystość |
| | Tabela nr 2 |
| 1.5 | Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu |
| | Tabela nr 3 |
| 1.6 | Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych |
| | Nie dotyczy |
| 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) |
| | Tabela nr 4 |
| 1.8 | Dane o stanie rezerw według cel ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym |

| Tabela nr 5 | |
|--------------------|--|
| 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 do 5 lat |
| | - |
| c) | Powyżej 5 lat |
| | - |
| 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 |
| | Gwarancje: 994 – 489.010,33 |
| 1.15. | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze |
| | 1. nagrody jubileuszowe – 43.096,93 zł 2. ekwiwalent za pranie odzieży, urlop i inne – 1.569,09 zł 3. okulary – 1.200,00 zł |

| | |
|-------|---|
| 1.16. | Inne informacje |
| | - |
| 2. | |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość 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 |
| | 7.256.104,44 |
| 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 plany dochodów budżetowych |
| | |
| 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 |
| | |
| | - |
| | |

Tab. 2 – grunty użytkowane wieczysto

| L.p | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto - dane oprócz wartości powinny uwzględniać informacje identyfikacyjne gruntu tj. lokalizacja numer działki i powierzchnia | Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto (na początek roku obrotowego) | Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto (w ciągu roku obrotowego) | STAN wartości gruntów użytkowanych wieczysto (na koniec roku obrotowego) (3+4-5) |
|-----|---|---|---|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Tab. 3 - środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

| L.p | Środek trwały | Stan na początek roku obrotowego | Zmiany w trakcie roku obrotowego | | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|-------------|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|--------------|--|
| | | | zwiększenia | zmniejszenia | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Syrena elektroniczna DSE-600S | 10.947,00 | 0,00 | 0,00 | 10.947,00 |
| 2. | Zestaw komputerowy | 4.234,89 | 0,00 | 0,00 | 4.234,89 |
| 3. | Stacja obiektowa DSP-52 | 6.273,00 | 0,00 | 0,00 | 6.273,00 |
| SUMA | | 21.454,89 | 0,00 | 0,00 | 21.454,89 |

Tab. 4 - Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

| L.p. | Specyfikacja | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł i gr |
|-------------|---|--|--|---|---|
| 1. | Należności JST i BP | 1 591 484,42 | 306 469,37 | 38,97 | 1 897 914,82 |
| 1.1. | Należności | 1 591 484,42 | 306 469,37 | 38,97 | 1 897 914,82 |
| 1.1.1. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP) | 593 936,22 | 23 781,60 | 0,00 | 617 717,82 |
| 1.1.2. | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST) | 410 638,40 | 15 854,40 | 0,00 | 426 492,80 |
| 1.1.3 | Inne należności (JST) | 586 909,80 | 266 833,37 | 38,97 | 853 704,20 |
| SUMA | | 1 591 484,42 | 306 469,37 | 38,97 | 1 897 914,82 |

Tab. 5. Rezerwy na zobowiązania

| Lp | Rezerwy wg celu ich utworzenia | Stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia (w ciągu roku obrotowego) | Wykorzystanie rezerw (w ciągu roku obrotowego) | Rozwiązanie rezerw (w ciągu roku obrotowego) | Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5) |
|------|--------------------------------|----------------------------------|---------------------------------------|--|--|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | Rezerwy ogólne | 220.000,00 | 0,00 | 139.803,44 | 170.000,00 | 50.000,00 |
| 2. | Rezerwy kryzysowe | 130.000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 130.000,00 |
| Suma | | 350.000,00 | 0,00 | 139.803,44 | 170.000,00 | 180.000,00 |