

INFORMACJA DODATKOWA

sprawozdanie za okres od 01.01.2025 do 31.12.2025

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gmina Koszarawa

1.1 Gmina Koszarawa

1.2 Koszarawa 17

1.3 Koszarawa 17 34-332 Koszarawa

1.4 Jednostka Samorządu Terytorialnego Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.

2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2025, od 01.01.2025 do 31.12.2025 r.

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne samorządowych jednostek budżetowych:

- Urząd Gminy Koszarawa,
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Koszarawie,
- Zespół Szkolno - Przedszkolny w Koszarawie

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

Rok obrotowy i okresy sprawozdawcze

Rokiem obrotowym w jednostce organizacyjnej jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W ramach roku obrotowego okresem sprawozdawczym jest miesiąc. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym. Ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych powinno nastąpić w ciągu 15 dni od dnia zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za rok obrotowy.

Metody wyceny aktywów i pasywów

I. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, zgodnie z art.28 ust.1 pkt.1 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia pomniejszonych o odpisy umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust.1 pkt 2 ustawy o rachunkowości, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

3. Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub w wartości przyjętej zarządzeniem Wójta .

4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metoda liniową przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo za okres całego roku w miesiącu grudniu. Nowoprzyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje od następnego miesiąca po miesiącu w którym środek został wprowadzony do ewidencji.

5. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,

- 2) środki dydaktyczne, w tym także środki służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- 3) odzież i umundurowanie,
- 4) meble i dywany,
- 5) pozostałe środki trwałe o okresie używania nie dłuższym niż rok o wartości nie przekraczającej 1000 zł.
6. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
7. Akcje i udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych należy wyceniać na dzień bilansowy w cenie nabycia netto pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
8. Długoterminowe aktywa finansowe w walucie obcej (udziały, akcje, inne papiery wartościowe, a także udzielone pożyczki) wycenione w walucie obcej, wycenia się na dzień przeprowadzenia operacji po średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski, natomiast w przypadku operacji sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań stosuje się kurs kupna lub sprzedaży walut stosowanych przez bank, z którego usług korzysta jednostka.
9. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy, według ich wartości wynikającej z ewidencji księgowej.
10. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wycenia się nie później niż na koniec kwartału oraz na dzień bilansowy. Należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem odpisów aktualizacyjnych oraz z zachowaniem zasady ostrożności.
11. Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane na dzień bilansowy w wysokości 100% kwoty należności przeterminowanej w przypadku należności, z której zapłatą dłużnik zalega co najmniej 4 lata. Likwidacji dokonano odpisu aktualizującego dokonuje się na dzień 31 grudnia roku, w którym ustała przyczyna, dla której dokonano odpisu.
12. Odsetki od nieterminowych płatności nalicza i ewidencjonuje się w dniu zapłaty lub nie później niż na koniec kwartału.
13. Zobowiązania ustala się na dzień powstania zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust.11 pkt.2 ustawy o rachunkowości, ujmuje się je w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy na podstawie art.28 ust.1 pkt 8 ustawy o rachunkowości, zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
14. Podział analityczny zobowiązań i należności daje możliwość sporządzenia na koniec każdego miesiąca oraz kwartału wydruku według terminów płatności, w celu prawidłowego sporządzania sprawozdań budżetowych oraz sprawozdań z wybranych operacji finansowych uwzględniających zobowiązania i należności wymagalne. (po terminie płatności).

Ustalanie wyniku finansowego

1. Wynik finansowy w Urzędzie Gminy Koszarawa ustalany jest metodą porównawczą na koncie 860.
2. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych (księgowanie 800/720).
3. Wynik z działalności operacyjnej ustala się według wartości netto ze sprzedaży oraz wartości nominalnej kosztów za wyjątkiem fv podlegających odliczeniu VAT.(JPK)
4. Wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (deficyt lub nadwyżka budżetu) ustalany jest według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku budżetowym dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	2.542.818,86	-	31.915,60	-	31 915,60	2430,00	0,00	-	2430,00	2 572 304,46
2.	Wart. niem. I prawne	197.206,30	-	-	-	-	-	-	-	-	197 206,30
3.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26.485.682,82	-	12042105,92	-	12042105,92	-	-	-	-	38 527 788,74
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1.988.364,33	-	670 423,25	-	670 423,25	-	-	-	-	2 658 787,58
5.	Środki transportu	2.536.377,98	-	14 600,00	-	14600,00	-	1,00	-	1,00	2 550 976,98
	ogółem	33.750.450,29	-	12 759 044,77	-	12759044,77	-	1,00	-	2 431,00	46 507 064,06

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.		-	-	-	-	-	-	2.542.818,86	2 572 304,46
2.	197.206,30		-	-	-	-	197 206,30	0,00	0,00
3.	10.445 879,14		952 848,75		952 848,75	0,00	11 398 727,89	16.039.803,68	27 129 060,85
4.	1 048.632,24		241.733,93		241 733,93	-	1 290 366,17	939 732,09	1 368 421,41
5.	901.216,80		377 456,69		377 456,69	1,00	1 278 672,49	1.635.161,18	1 272 304,49
	12.592.934,48		1.572.039,37		1.572.039,37	1,00	14 164 972,85	21.157.515,81	32 342 091,21

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

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

1.4. Wartość 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 z tytułu umów leasingu – nie dotyczy

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	27	27 000,00	-	-	27 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-

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 zagrożonych pożyczek) - nie dotyczy

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, okresie spłaty:

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

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
	kredyty i pożyczki	0,00	0,00					0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00					0,00	0,00

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 dotyczy.

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Liczba		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0	0	0,0	0,00			0,00	0,00
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	0	0	0,00	0,00			0,00	0,00

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	253 785,34	0,00
2.	Kaucje i wadia	-	733,50
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	--
6.	Ogółem	253 785,34	733,50

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	12 029,40	Gwarancja należytego wykonania zadania inwest.
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	12 029,40	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Ekwiwalent za urlop	-	-
2.	Nagrody jubileuszowe	112 482,96	7 osób
3.	Nagroda dla pracownika	93 339,03	51 osób
4.	Ogółem:	205 821,99	

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 – nie dotyczy

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

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych kwota należności 120,00 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.

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	19 etatów
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	12,75 etatów
3.	Nauczyciele	23 etatów
	W tym: osoby przebywające na urloпах macierzyńskich i urlopie dla poratowania zdrowia	1 etat
4.	Ogółem	54,75 etatów