

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Kowali-Stępocinie
1.2	siedzibę jednostki
	Kowala-Stępocina
1.3	adres jednostki
	ul. Marii Walewskiej 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z i 7511Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej 400,- zł i poniżej 400,- zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej pozabilansowej, b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 400,- 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 umorzeniowych w miesiącu zakupu, c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu, umarza się również: - odzież i umundurowanie, - 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). Środki trwałe umarza się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Do umarzania wartości niematerialnych i prawnych przyjęto roczną stawkę amortyzacyjną w wysokości 50%. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie naliczane jest jednorazowo za okres całego roku.
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
	W załączeniu Tabela Nr 1, Tabela Nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiada
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występuje.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	W załączeniu Tabela Nr 3
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 posiada
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie posiada
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)
	W załączeniu Tabela Nr 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzą.
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
	Wykup obligacji na kwotę 3 400 000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Wykup obligacji na kwotę 1 300 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	Wykup obligacji na kwotę 1 300 000,00 zł.

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 posiada
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącznie 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Kwota otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na zabezpieczenie należytego wykonania umów i gwarancji wynosi 628 931,21 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2024 wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 61 373,77 zł, nagrody jubileuszowe na kwotę 162 543,00 zł, odprawy na kwotę 190 545,00 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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 roku obrotowym 2024 wynosi 11 376 257,29 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak

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

Tabela Nr 1

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej w ciągu roku	Zmniejszenie wartości początkowej w ciągu roku	Wartość końcowa - stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	36 900,00	0,00	0,00	36 900,00
2.1	Grunty – Gr 0	33 723 312,19	895 309,67	787 731,67	33 830 890,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	12 506 012,02	2 639 546,11	2 614 773,91	12 530 784,22
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	50 510 997,26	16 145 412,61	82 884,39	66 573 525,48
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	151 557,00	0,00	5 671,00	145 886,00
2.5	Maszyny, urządzenie i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	1 283 127,44	17 175,00	0,00	1 300 302,44
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	251 761,00	15 925,00	0,00	267 686,00
2.7	Środki transportu – Gr 7	263 996,01	659 140,00	0,00	923 136,01
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 399 874,16	31 306,02	0,00	1 431 180,18
	Razem	100 127 537,08	20 403 814,41	3 491 060,97	117 040 290,52

Tabela Nr 2

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
						stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3			12	13	14
1.	Wartości niematerialne i prawne	23 985,00	7 380,00	0,00	31 365,00	12 915,00	5 535,00
2.1	Grunty – Gr 0	0,00	0,00	0,00	0,00	33 723 312,19	33 830 890,19
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	2 548 720,99	310 809,47	0,00	2 859 530,46	9 957 291,03	9 671 253,76
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	22 706 446,84	2 022 685,38	217,74	24 728 914,48	27 804 550,42	41 844 611,00
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	54 018,02	16 789,50	5 671,00	65 136,52	97 538,98	80 749,48
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	520 546,62	198 434,71	0,00	718 981,33	762 580,82	581 321,11
2.6	Urządzenia techniczne – Gr 6	73 725,86	19 474,51	0,00	93 200,37	178 035,14	174 485,63
2.7	Środki transportu – Gr 7	263 996,01	0,00	0,00	263 996,01	0,00	659 140,00
2.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	695 118,18	102 289,66	0,00	797 407,84	704 755,98	633 772,34
	Razem	26 886 557,52	2 677 863,23	5 888,74	29 558 532,01	73 240 979,56	87 481 758,51

Tabela Nr 3

Grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym gminy						
Lp.	Treść (nr działki, lokalizacja)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	112/3 Trablice	Powierzchnia (m ²)	174	0,00	0,00	174
		Wartość (zł)	2 610,00	0,00	0,00	2 610,00
2.	169/1 Augustów	Powierzchnia (m ²)	54	0,00	0,00	54
		Wartość (zł)	1 288,44	0,00	0,00	1 288,44
3.	196/9 Rożki	Powierzchnia (m ²)	447	0,00	0,00	447
		Wartość (zł)	10 665,56	0,00	0,00	10 665,56

Tabela Nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartości należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Zobowiązanie pieniężne	193 946,20	0,00	0,00	67 352,79	126 593,41
2.	Podatek od środków transportu	107 153,16	0,00	0,00	45 725,98	61 427,18
3.	Opłata śmieciowa	152 435,04	0,00	0,00	36 977,62	115 457,42
4.	Pobór wody	18 373,08	0,00	0,00	11 445,96	6 927,12

.....
(główny księgowy)

28.03.2025 r.

.....
(kierownik jednostki)