

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kowala
1.2	siedzibę jednostki
	Kowala-Stępocina
1.3	adres jednostki
	ul. Marii Walewskiej 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie obejmuje 6 szkół podstawowych, przedszkole, ośrodek pomocy społecznej i urząd gminy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej 400,- zł i poniżej 400,- zł zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji ilościowej pozabilansowej,</p> <p>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,</p> <p>c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu zakupu, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> - odzież i umundurowanie, - meble i dywany. <p>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.</p>
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 w wieczyste
	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 tworzono.
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 2 600 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat

	Nie występuje.
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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
	Brak
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
	Brak
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 662 390,00 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono w roku obrotowym 2025 środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 989 520,57 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 2025 wynosi 10 435 127,60 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	19 111,74	0,00	56 011,74
2.1	Grunty – Gr 0	33 985 910,19	1 013 008,04	482 919,86	34 515 998,37
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	43 584 143,85	407 404,39	0,00	43 991 548,24
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	70 704 867,32	5 227 039,39	177 120,00	75 754 786,71
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	520 949,01	182 255,00	0,00	703 204,01
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	1 411 925,47	0,00	0,00	1 411 925,47
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – Gr 5	0,00	42 000,00	0,00	42 000,00
2.7	Urządzenia techniczne – Gr 6	417 899,00	651 791,00	0,00	1 069 690,00
2.8	Środki transportu – Gr 7	955 392,01	2 303 698,00	49 006,00	3 210 084,01
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 644 239,48	448 787,00	0,00	2 093 026,48
	Razem	153 262 226,33	10 295 094,56	709 045,86	162 848 275,03

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	31 365,00	6 331,32	0,00	37 696,32	5 535,00	18 315,42
2.1	Grunty – Gr 0	0,00	0,00	0,00	0,00	33 985 910,19	34 515 998,37
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	11 593 315,76	1 085 329,20	0,00	12 678 644,96	31 990 828,09	31 312 903,28
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	26 221 492,09	3 895 462,29	25 092,00	30 091 862,38	44 483 375,23	45 662 924,33
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	211 199,35	42 434,56	0,00	253 633,91	309 749,66	449 570,10
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	791 750,47	200 680,27	0,00	992 430,74	620 175,00	419 494,73
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne – Gr 5	0,00	2 833,35	0,00	2 833,35	0,00	39 166,65
2.7	Urządzenia techniczne – Gr 6	229 598,17	33 451,47	0,00	263 049,64	188 300,83	806 640,36
2.8	Środki transportu – Gr 7	294 101,61	312 343,01	49 006,00	557 438,62	661 290,40	2 652 645,39
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	956 468,51	120 399,37	0,00	1 076 867,88	687 770,97	1 016 158,60
	Razem	40 329 290,96	5 699 264,84	74 098,00	45 954 457,80	112 932 935,37	116 893 817,23

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	126 593,41	25 078,92	0,00	0,00	151 672,33
2.	Podatek od środków transportu	61 427,18	25 018,46	0,00	0,00	86 445,64
3.	Opłata śmieciowa	115 457,42	0,00	0,00	71 600,10	43 857,32
4.	Pobór wody	6 927,12	0,00	0,00	645,50	6 281,62
5.	Od dłużników alimentacyjnych	5 024 336,72	341 281,77	0,00	0,00	5 365 618,49

.....
(główny księgowy)

17.04.2026 r.

.....
(kierownik jednostki)