

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Kowali-Stępcinie
1.2	siedzibę jednostki
	Kowala-Stępcina
1.3	adres jednostki
	ul. Marii Walewskiej 7
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie Podstawowymi Rodzajami Działalności Publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025
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)
	<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"> <li>- odzież i umundurowanie,</li> <li>- meble i dywany.</li> </ul> <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

<b>II.</b>	<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
	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 wieczysto
	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 tworzone.
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 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 wynosi 662 390,00 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2025 wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop w kwocie 5 798,16 zł, nagrody jubileuszowe na kwotę 273 439,39 zł, odprawy emerytalne na kwotę 201 480,00 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 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	33 830 890,19	1 013 008,04	482 919,86	34 360 978,37
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	12 530 784,22	407 404,39	0,00	12 938 188,61
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	66 573 525,48	5 227 039,39	177 120,00	71 623 444,87
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	145 886,00	163 255,00	0,00	309 141,00
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	1 300 302,44	0,00	0,00	1 300 302,44
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	267 686,00	638 801,00	0,00	906 487,00
2.8	Środki transportu – Gr 7	923 136,01	2 303 698,00	49 006,00	3 177 828,01
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	1 431 180,18	448 787,00	0,00	1 879 967,18
	<b>Razem</b>	<b>117 040 290,52</b>	<b>10 263 104,56</b>	<b>709 045,86</b>	<b>126 594 349,22</b>

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	33 830 890,19	34 360 978,37
2.2	Budynki i lokale – Gr 1	2 859 530,46	311 828,51	0,00	3 171 358,97	9 671 253,76	9 766 829,64
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej – Gr 2	24 728 914,48	3 777 308,43	25 092,00	28 481 130,91	41 844 611,00	43 142 313,96
2.4	Kotły i maszyny energetyczne – Gr 3	65 136,52	17 318,01	0,00	82 454,53	80 749,48	226 686,47
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania – Gr 4	718 981,33	189 401,17	0,00	908 382,50	581 321,11	391 919,94
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	93 200,37	30 750,32	0,00	123 950,69	174 485,63	782 536,31
2.8	Środki transportu – Gr 7	263 996,01	310 192,61	49 006,00	525 182,62	659 140,00	2 652 645,39
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia – Gr 8	797 407,84	107 308,36	0,00	904 716,20	633 772,34	975 250,98
	<b>Razem</b>	<b>29 558 532,01</b>	<b>4 753 272,08</b>	<b>74 098,00</b>	<b>34 237 706,09</b>	<b>87 481 758,51</b>	<b>92 356 643,13</b>

Tabela Nr 3

<b>Grunty Skarbu Państwa w użytkowaniu wieczystym gminy</b>						
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 Trabllice	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	174	0,00	0,00	174
		Wartość (zł)	2 610,00	0,00	0,00	2 610,00
2.	169/1 Augustów	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	54	0,00	0,00	54
		Wartość (zł)	1 288,44	0,00	0,00	1 288,44
3.	196/9 Rożki	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	447	0,00	0,00	447
		Wartość (zł)	10 665,56	0,00	0,00	10 665,56

Tabela Nr 4

<b>Stan odpisów aktualizujących wartości należności</b>						
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

.....  
(główny księgowy)

10.03.2026 r.

.....  
(kierownik jednostki)