

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Sośno
1.2	siedzibę jednostki ul. Nowa 1, 89-412 Sośno
1.3	adres jednostki ul. Nowa 1, 89-412 Sośno
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2025 – 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych i samorządowego zakładu budżetowego
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wycenione 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 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz 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 500,00 zł. których okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowych tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie oddania do użytkowania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne;</p> <p>2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu</p>

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 10 000,00 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 wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50% rocznie. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub u którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową

tych środków trwałych a nakłady nie będące ulepszeniem odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO) do wyceny zapasu.

4. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych jest ponoszenie z góry wydatków za okres przekraczający jeden miesiąc nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności (rozliczenia międzyokresowe tworzone są wyłącznie w zakładzie budżetowym).

5. Odpisy aktualizujące należności 290

Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są na koniec roku obrotowego w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), odpisy aktualizujące należności dla należności o przekroczonym terminie płatności powyżej 24 miesięcy (w tym należności zabezpieczonych hipoteką lub zastawem) – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności, odpisy aktualizujące należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego wraz odsetkami tworzy się w sposób zbiorczy w wysokości 100% należności w przypadku gdy wpływy z danego tytułu stanowią mniej niż 10% należności ustalonych na dzień bilansowy.

5. inne informacje

Przyjęto zasady stosowania wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami objętymi łącznym sprawozdaniem finansowym w zakresie:

a) bilansu – wyłącza się kwoty należności od jednostek i zobowiązań wobec tych jednostek w odpowiednich pozycjach aktywów i pasywów,

	<p>b) zestawienia zmian w funduszu – wyłącza się wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzona wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zestawienia zmian w funduszu,</p> <p>c) rachunku zysków i strat – wyłącza się wartości przychodów i kosztów (kwoty wspólne netto) dotyczące operacji dokonywanych między jednostkami organizacyjnymi JST w odpowiednich pozycjach rachunku zysków i strat.</p>
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
	Patrz Tabela 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	kwotę 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
	Patrz Tabela 2
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)
	Patrz Tabela 3
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 lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 549 613,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	400 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy

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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącną 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
	Rozliczenia czynne konto 640 kwota na 31.12.2025r. wynosi 22.245,85 zł. Rozliczenia czynne dotyczą ubezpieczenia pojazdów OC AC NNWK kwota 22.084,44 zł oraz zaliczki Etol. Dokumenty finansowe zostały zaksięgowane w 2025 roku, dotyczą częściowo 2026 roku.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Stan obowiązujących gwarancji na dzień 31.12.2025 r. związanych z zabezpieczeniami należytego wykonania umowy do przeprowadzonych postępowań przetargowych wartość – 613 295,40 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odprawy emerytalne, rentowe, pośmiertne 194 313,68 zł, - nagrody jubileuszowe 217 407,58 zł, - ekwiwalent za urlop 8 440,42 zł.
1.16.	inne informacje
	Środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów nauki zawodu młodocianych pracowników otrzymano 114 301,97 zł, wykorzystano na naukę zawodu 114 253,97 zł, koszty obsługi zadania 48,00 zł. Nieodpłatne korzystanie z terminali Fundacji Polska Bezgotówkowa na kwotę 1 228,92 zł. Środki z Funduszu Solidarnościowego – Program Asystent osobisty osoby z niepełnosprawnością – otrzymano 362 142,84 zł (w tym na koszty obsługi 7 100,84 zł), wykorzystano na umowy zlecenia 283 253,06 zł, ubezpieczenia społeczne 46 801,56 zł, bilety wstępu i jazdy lokalne 17 545,33 zł, ubezpieczenie 2 417,75 zł oraz koszty obsługi (zakup materiałów 1 620,65 zł, usługi obce 245,00 zł, wynagrodzenia 4 246,90 zł, ubezpieczenia społeczne 841,88 zł, ubezpieczenie 45,92 zł).
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 11 111 691,80 zł, odsetki 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W pozostałych przychodach operacyjnych zostały wykazane następujące przychody incydentalne:

	1) umorzenie środków trwałych zakupionych ze środków finansowych z budżetu zakładu w pełnej wysokości 89 966,51 zł, 2) wpływy ze sprzedaży składników majątkowych 25 200,00 zł.
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela 1. Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3 + 6 - 10)
			Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	335 471,84	30 472,96	0,00	30 472,96	0,00	13 792,92	0,00	13 792,92	352 151,88
2.	ŚRODKI TRWAŁE	78 896 958,97	7 890 633,05	4 286,99	7 894 920,04	946 707,77	83 375,24	66 004,66	1 096 087,67	85 695 791,34
1)	Grunty	448 137,87	22 922,16	0,00	22 922,16	120,77	0,00	0,00	120,77	470 939,26
2)	Budynki i lokale	28 729 759,95	4 686 945,09	0,00	4 686 945,09	823 000,00	0,00	0,00	823 000,00	32 593 705,04
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 065 760,92	1 659 330,66	0,00	1 659 330,66	0,00	0,00	7 995,00	7 995,00	40 717 096,58
4)	Kotły i maszyny energetyczne	306 854,85	84 562,50	0,00	84 562,50	0,00	0,00	0,00	0,00	391 417,35
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	924 735,18	155 490,07	4 286,99	159 777,06	0,00	52 488,27	0,00	52 488,27	1 032 023,97
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	104 999,00	715 869,00	0,00	715 869,00	0,00	0,00	0,00	0,00	820 868,00
7)	Urządzenia techniczne	1 784 284,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 784 284,40
8)	Środki transportu	3 062 037,53	132 726,31	0,00	132 726,31	121 100,00	0,00	0,00	121 100,00	3 073 663,84
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 470 389,27	432 787,26	0,00	432 787,26	2 487,00	30 886,97	58 009,66	91 383,63	4 811 792,90
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	98 857,36	3 678,63	0,00	3 678,63	0,00	2 360,38	0,00	2 360,38	100 175,61

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego		Ogółem zwiększenie umorzenia (13+14)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 15 - 16)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 12)	stan na koniec roku obrotowego (11- 17)
1	2	12	13	14	15	16	17	18	19
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	335 471,84	30 472,96	0,00	30 472,96	13 792,92	352 151,88	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	38 616 416,57	3 515 452,47	0,00	3 515 452,47	1 087 971,90	41 043 897,14	40 280 542,40	44 651 894,20
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	448 137,87	470 939,26
2)	Budynki i lokale	13 136 860,16	714 187,13	0,00	714 187,13	823 000,00	13 028 047,29	15 592 899,79	19 565 657,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 810 199,93	1 509 412,17	0,00	1 509 412,17	0,00	18 319 612,10	22 255 560,99	22 397 484,48
4)	Kotły i maszyny energetyczne	230 113,17	15 933,38	0,00	15 933,38	0,00	246 046,55	76 741,68	145 370,80
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	807 150,64	251 397,92	0,00	251 397,92	52 488,27	1 006 060,29	117 584,54	25 963,68
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	93 343,76	3 877,79	0,00	3 877,79	0,00	97 221,55	11 655,24	723 646,45
7)	Urządzenia techniczne	1 286 728,08	97 705,88	0,00	97 705,88	0,00	1 384 433,96	497 556,32	399 850,44
8)	Środki transportu	1 792 426,35	487 955,39	0,00	487 955,39	121 100,00	2 159 281,74	1 269 611,18	914 382,10
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4 459 594,48	434 982,81	0,00	434 982,91	91 383,63	4 803 193,66	10 794,79	8 599,24
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	98 857,36	3 678,63	0,00	3 678,63	2 360,38	100 175,61	0,00	0,00

Tabela 2. Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	487 - zespoły komputerowe	6 842,49	0,00	0,00	6 842,49
	Razem	6 842,49	0,00	0,00	6 842,49

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Zadania własne (należność główna)	112 427,63	322 559,65	6 009,76	1 206,19	427 771,33
2	Zadania własne (należność uboczna)	79 355,53	211 265,84	7 355,70	674,69	282 590,98
3	Zadania zlecone część budżetu państwa (należność główna)	1 234 555,52	135 898,91	0,00	32 890,20	1 337 564,23
4	Zadania zlecone część budżetu państwa (należność uboczna)	971 666,15	151 772,07	0,00	31 588,64	1 091 849,58
5	Zadania zlecone część budżetu gminy (należność główna)	836 849,88	90 599,32	0,00	22 364,91	905 084,29
	RAZEM	3 234 854,71	912 095,79	13 365,46	88 724,63	4 044 860,41

.....
(główny księgowy)

2026.04.17
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)