

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy 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
	PKD 84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 01.01.2024 – 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy – sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Aktywa i pasywa wycenione są przy uwzględnianiu 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: 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. 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 używania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu 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.

5. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych

	w artykuale 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Na koncie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazywane w aktywach bilansu należności do których te odpisy zostały dokonane. Tworzy się indywidualne odpisy aktualizujące należności, które powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność (charakterystyka sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w spłacie należności, ocena możliwości spłaty zaległych i bieżących należności, przyjętych zabezpieczeń i ich realnej wartości na dzień powstania należności i na dzień dokonania aktualizacji) oraz opisem czynności podjętych do ściągnięcia należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie informacji sporządzanych na koniec roku bilansowego przez odpowiednie komórki zajmujące się ściągnięciem poszczególnych należności budżetowych.
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, b) zestawienia zmian w funduszu – wyłącza się wartości nieodpłatnie przekazanych i otrzymanych środków trwałych, środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych (równowartość nieumorzonych wartości początkowej) w odpowiednich pozycjach zestawienia zmian w funduszu, 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.
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 wieczystie
	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
	Brak
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 2
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Stan obowiązujących gwarancji na dzień 31.12.2024 r. związanych z zabezpieczeniami należytego wykonania umowy do przeprowadzonych postępowań przetargowych wartość – 617 604,81 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odprawy emerytalne 92 700,00 zł, - nagrody jubileuszowe 52 860,00 zł, - ekwiwalenty za niewykorzystany urlop 0,00 zł
1.16.	inne informacje
	Środki z Funduszu Pracy z przeznaczeniem na dofinansowanie pracodawcom kosztów nauki zawodu młodocianych pracowników: a) otrzymano 83 532,38 zł, b) wykorzystano na naukę zawodu 83 438,38 zł, c) koszty obsługi zadania 94,00 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 16 210 682,11 zł, odsetki 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Wartość odszkodowania za zniszczenia w wyniku nieprzewidzianych zdarzeń 3 017,50 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
	Brak

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

L.p.	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	229 711,38	709,00	0,00	709,00	0,00	0,00	0,00	0,00	230 420,38
2.	ŚRODKI TRWAŁE	60 947 645,62	12 061 347,60	3 382,12	12 064 729,72	2 980,41	744,00	227 847,40	231 571,81	72 780 803,53
1)	Grunty	439 118,28	12 000,00	0,00	12 000,00	2 980,41	0,00	0,00	2 980,41	448 137,87
2)	Budynki i lokale	24 203 581,07	4 739 178,88	3 175,07	4 742 353,95	0,00	0,00	216 175,07	216 175,07	28 729 759,95
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 231 419,06	6 789 746,59	0,00	6 789 746,59	0,00	0,00	0,00	0,00	36 021 165,65
4)	Kotły i maszyny energetyczne	296 615,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	296 615,75
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	511 442,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	7 999,99	7 999,99	503 442,17
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	19 699,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 699,00
7)	Urządzenia techniczne	1 751 736,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 751 736,16
8)	Środki transportu	2 348 113,54	360 125,00	0,00	360 125,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 708 238,54
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 145 920,60	160 297,13	207,05	160 504,18	0,00	744,00	3 672,34	4 416,34	2 302 008,44
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		61 177 357,00	12 062 056,60	3 382,12	12 065 438,72	2 980,41	744,00	227 847,40	231 571,81	73 011 223,91

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej 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	228 572,67	1 847,71	0,00	1 847,71	0,00	230 420,38	1 138,71	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	32 422 712,84	2 273 206,95	0,00	2 273 206,95	13 215,08	34 682 704,71	28 524 932,78	38 098 098,82
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	439 118,28	448 137,87
2)	Budynki i lokale	12 665 921,16	471 737,75	0,00	471 737,75	798,75	13 136 860,16	11 537 659,91	15 592 899,79
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 753 099,04	1 085 449,17	0,00	1 085 449,17	0,00	15 838 548,21	14 478 320,02	20 182 617,44
4)	Kotły i maszyny energetyczne	204 433,97	15 440,10	0,00	15 440,10	0,00	219 874,07	92 181,78	76 741,68
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	308 215,90	88 631,29	0,00	88 631,29	7 999,99	388 847,20	203 226,26	114 594,97
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	5 285,90	2 757,86	0,00	2 757,86	0,00	8 043,76	14 413,10	11 655,24
7)	Urządzenia techniczne	1 140 035,54	117 359,98	0,00	117 359,98	0,00	1 257 395,52	611 700,62	494 340,64
8)	Środki transportu	1 215 679,52	315 447,83	0,00	315 447,83	0,00	1 531 127,35	1 132 434,02	1 177 111,19
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 130 041,81	176 382,97	0,00	176 382,97	4 416,34	2 302 008,44	15 878,79	0,00
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM		32 651 285,51	2 275 054,66	0,00	2 275 054,66	13 215,08	34 913 125,09	28 526 071,49	38 098 098,82

Tabela 2. 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	Czynsz najmu, odpłatne nabycie prawa własności, należności podatkowe	231 843,06	2 143,03	4 700,00	214 432,00	14 854,09
2	Zawyżona cena oleju napędowego	9 784,76	0,00	0,00	0,00	9 784,76
3	Kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy	24 439,60	0,00	0,00	0,00	24 439,60
4	Odsetki	184 051,30	6 880,05	2 924,00	140 504,00	47 503,35
	RAZEM	450 118,72	9 023,08	7 624,00	354 936,00	96 581,80

.....
(główny księgowy)

2025.03.28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)