

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Polska Cerekiew
1.2	siedzibę jednostki
	Polska Cerekiew
1.3	adres jednostki
	ul. Raciborska 4, 47-260 Polska Cerekiew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność samorządowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od. 01.01.2025r. do 31.12.2025r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane 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.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowych od osób prawnych, za wyjątkiem obiektów tj. budynki mieszkalne i lokale mieszkalne, dla których stosuje się stawkę amortyzacyjną w wysokości 1,5%.. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja księgowana jest w miesiącu grudniu za cały rok.

- Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno–wychowawczemu realizowanemu w szkołach
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Środki o niższej wartości, niż 500,00 zł, mogą być ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (bez księgowania na koncie 013).

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych GOPS przyjął następujące ustalenia:

a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowych od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja księgowana jest w miesiącu grudniu za cały rok.

b) pozostałe środki trwałe obejmują

- książki i inne zbiory biblioteczne
- odzież i umundurowanie
- meble i dywany
- inwentarz żywy
- co najmniej środki trwałe o wartości początkowej stanowiącej 10% kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są

uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”
Środki o niższej wartości, niż 10% kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, mogą być ujmowane tylko w pozakięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (bez księgowania na koncie 013).

Zakład budżetowy

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:

- a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewentualnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
- b) składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł mogą być zaliczane do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzone do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku zakład dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:
 - książki i inne zbiory biblioteczne;
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświaty;
 - odzież i umundurowanie;
 - meble i dywany;
 - inwentarz żywy;
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zakład wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.

Odpisów amortyzacyjnych własnych środków trwałych dokonuje się miesięcznie, natomiast środków trwałych otrzymanych w trwałą zarząd – jednorazowo w miesiącu grudniu.

Zakład dokonuje odpisy aktualizujące należności przy uwzględnieniu stopnia prawdopodobieństwa ich zapłaty, indywidualnie dla każdego odbiorcy. Odpisy aktualizujące wartości należności są dokonywane raz na pół roku.

3. Materiały ujmują się w księgach rachunkowych według cen nabycia (zakupu). Pełną wartością zakupionych materiałów (paliwa, materiały biurowe, środki czystości) - obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji na koncie „Materiały”, gdyż podlegają bezpośredniemu zużyciu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmują się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

Urząd Gminy stosuje konto 300 "Rozliczenie zakupu" do ewidencji zakupu towarów tj. węgla na potrzeby mieszkańców Gminy, ponieważ moment dostawy węgla nie zawsze jest zbieżny z momentem otrzymania faktury za dostawę, na koncie 300 ujmują się dostawy w drodze i dostawy niefakturowane

5.	inne informacje
	Brak danych

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji /umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025r. do 31.12.2025r.)
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
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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
	Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2025 do 31.12.2025)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość: 2 800 udziałów po 500 zł każdy, łączna wartość 1 400 000,00 zł w spółce Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
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)
	Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.)
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Umowa nr 5/2025 wykup gruntu KOWR – 406.724,90 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Umowa nr 5/2025 wykup gruntu KOWR – 198.952,18 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00
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 dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Poręczenie na spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Regionalne Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów Czysty Region Sp. z o.o. – pozostała kwota 113.502,00 zł

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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	213.017,62 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 167.270,20 zł Ekwiwalent za urlop 20.593,25 zł Odprawa emerytalna 129.904,31 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00
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
	Środki trwałe w budowie na początku roku 1.663.811,43 zł Koszty wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym 4.329.303,23 zł w tym: odsetki i różnice kursowe: 0,00 zł przyjęcie środków trwałych do użytkowania - 4.445.929,86 zł przekazanie nakładów inwestycyjnych – 0,00 zł wyksięgowanie środków z inwestycji 0,00 zł Stan środków trwałych w budowie na koniec roku 1.547.184,80 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00
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 danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji/umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2025r. do 31.12.2025r.)

1	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku sprawozdawczego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	337 679,09		35 756,10	1 080,00	36 836,10		0,00		0,00	374 515,19
II	ŚRODKI TRWAŁE	117 460 015,96	0,00	4 636 568,35	0,00	4 636 568,35	194 027,85	16 616,00	0,00	210 643,85	121 885 940,46
1)	Grunty	16 280 532,76		66 348,80		66 348,80	64 079,00			64 079,00	16 282 802,56
2)	Budynki i lokale	39 294 562,82		154 828,76		154 828,76				0,00	39 449 391,58
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 214 683,05		4 231 761,00		4 231 761,00	129 948,85	0,00		129 948,85	62 316 495,20
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 255 873,53		71 832,00		71 832,00				0,00	1 327 705,53
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	424 702,95				0,00				0,00	424 702,95
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	150 927,18		37 489,00		37 489,00		16 616,00		16 616,00	171 800,18
7)	Urządzenia techniczne	1 070 627,79		74 308,79		74 308,79				0,00	1 144 936,58
8)	Środki transportu	269 061,99				0,00				0,00	269 061,99
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	499 043,89		0,00		0,00		0,00		0,00	499 043,89
III	Środki trwale umarzane jednorazowo (konto 013 -pozostałe środki trwale	4 786 196,72		475 356,90		475 356,90		31 352,79		31 352,79	5 230 200,83
	RAZEM	122 583 891,77	0,00	5 147 681,35	1 080,00	5 148 761,35	194 027,85	47 968,79	0,00	241 996,64	127 490 656,48

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	333 958,34		3 720,75	1 080,00	4 800,75		338 759,09	3 720,75	35 756,10
II	ŚRODKI TRWAŁE	47 990 318,31	0,00	3 196 088,83	0,00	3 196 088,83	16 616,00	51 169 791,14	69 469 697,65	70 716 149,32
1)	Grunty	0,00		0,00		0,00		0,00	16 280 532,76	16 282 802,56
2)	Budynki i lokale	12 864 509,40		935 947,72		935 947,72		13 800 457,12	26 430 053,42	25 648 934,46
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 023 975,26		2 163 409,77		2 163 409,77		34 187 385,03	26 190 707,79	28 129 110,17
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 234 702,09		5 272,80		5 272,80		1 239 974,89	21 171,44	87 730,64
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	243 267,59		26 732,09		26 732,09	0,00	269 999,68	181 435,36	154 703,27
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	122 078,43		8 576,42		8 576,42	16 616,00	114 038,85	28 848,75	57 761,33
7)	Urządzenia techniczne	919 342,80		22 551,53		22 551,53	0,00	941 894,33	151 284,99	203 042,25
8)	Środki transportu	113 395,32		28 000,00		28 000,00	0,00	141 395,32	155 666,67	127 666,67
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	469 047,42		5 598,50		5 598,50	0,00	474 645,92	29 996,47	24 397,97
III	Środki trwale umarżone jednorazowo (konto 013 - pozostałe środki trwale)	4 786 196,72		475 356,90		475 356,90	31 352,79	5 230 200,83	0,00	0,00
	RAZEM	53 110 473,37	0,00	3 675 166,48	1 080,00	3 676 246,48	47 968,79	56 738 751,06	69 473 418,40	70 751 905,42

Tabela 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2025r. - 31.12.2025r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty (Gr 0)	30 272,30	0,00	0,00	30 272,30
2.	Budynki i lokale (Gr I)	2 200 158,85	0,00	0,00	2 200 158,85
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr II)	878 014,25	0,00	0,00	878 014,25
4.	Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr IV)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Urządzenia techniczne (Gr VI)	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Środki transportu (gr VII)	19 224,00	0,00	0,00	19 224,00
7.	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr VIII)	43 846,80	0,00	0,00	43 846,80
8.	Pozostałe środki trwałe	92 782,71	0,00	0,00	92 782,71
9.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	3 264 298,91	0,00	0,00	3 264 298,91

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek od nieruchom. os. fizyczne	24 771,79	1 789,00		2 138,27	24 422,52
2	Podatek rolny os. fizyczne	1 802,17	206,40			2 008,57
3	Odsetki od należności podatkowych	9 487,27	26 287,00		9 487,27	26 287,00
4	Pozostałe należności	406,59				406,59
5	Wynajem	470,00				470,00
6	Odprowadzanie ścieków	4 563,69				4 563,69
7	Odsetki od należności	3 530,12	5 539,61		3 530,12	5 539,61
8	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	2 221 419,28	83 976,31		11 563,23	2 293 832,36
9	należności z tytułu dostaw i usług ZUK	39 315,05	35 750,58	6 225,36	4 327,50	64 512,77
	Ogółem:	2 305 765,96	153 548,90	6 225,36	31 046,39	2 422 043,11