

## INFORMACJA DODATKOWA

|           |  |
|-----------|--|
| <b>I.</b> | <b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>   |
| 1.        |  |
| 1.1       | nazwę jednostki  |
|           | GMINA KRZEPICE   |
| 1.2       | siedzibę jednostki   |
|           | Krzepice   |
| 1.3       | adres jednostki  |
|           | ul. Częstochowska 13, 42-160 Krzepice  |
| 1.4       | podstawowy przedmiot działalności jednostki  |
|           | Przedmiot działalności GMINY jako jst wynika z ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie ze statutem celem działalności Gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz warunków dla pełnego uczestnictwa obywateli we wszystkich sprawach publicznych.   |
| 2.        | wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  |
|           | 01.01.2025 – 31.12.2025  |
| 3.        | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne   |
|           | Sprawozdanie łączne  |
| 4.        | omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)  |
|           | <p>W Urzędzie Miejskim w Krzepicach oraz organie finansowym gminy obowiązuje dokumentacja opisująca przyjęte zasady rachunkowości zgodnie z Zarządzeniem Nr 0050.386.2021 Burmistrza Krzepic z dnia 10 czerwca 2021r.ze zmianami. Pozostałe jednostki obowiązują zasady rachunkowości z dokumentu wymienionego powyżej lecz określone są w każdej jednostce odrębnym zarządzeniem jednostki. Przyjęte zasady to m.in.:</p> <p>Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, który biegnie od 1 stycznia do 31 grudnia. Księgi rachunkowe są prowadzone w oparciu w oparciu min. o zasady: ciągłości, memoriału, istotności.</p> <p>W ramach przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w jednostce dopuszcza się stosowanie uproszczeń, które nie wywierają ujemnego wpływu na wynik finansowy. Dotyczy to szczególnych ustaleń i uregulowań przystosowanych do potrzeb naszej jednostki. Dokonano wyboru następujących rozwiązań dokumentowania operacji dopuszczalnych ustawą :</p> <p>1) Stosowanie w księgach rachunkowych Budżetu Gminy oraz Urzędu Miejskiego oraz w pozostałych jednostkach księgowania refundacji wcześniej poniesionych wydatków, kwalifikując ich zwrot na zmniejszenie źródła pierwotnego wydatkowania.- jeśli zwrot nastąpił w tym samym roku</p> <p>2) Na zwroty wydatków będą ujmowane refundacje wcześniej poniesionych wydatków:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>-w związku z zatrudnieniem osób w ramach robót publicznych i prac interwencyjnych,</li> <li>-zwroty niewykorzystanych dotacji,</li> <li>- inne zwroty wydatków.</li> </ul> <p>3) W przypadku zwrotu wydatku w roku następnym po poniesieniu zwrot ten będzie przyjmowany jako</p> |

Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący :

**Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się :

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, a w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny rzeczoznawcy,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia , a w przypadku ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według obowiązujących cen sprzedaży, kosztów wytworzenia lub wybudowania takiego samego lub podobnego środka trwałego,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w innych przypadkach jego wyceny dokonuje się według obowiązujących cen sprzedaży kosztów wytworzenia lub wybudowania takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „ Środki trwałe”

- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „ Pozostałe środki trwałe”

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków zapisanych w budżecie gminy na inwestycje. Za podstawowy środek trwały uznaje się ten , którego wartość netto w momencie zakupu przekracza 10.000 zł, a okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok.. Środki trwałe umarza się według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania ( nie dotyczy gruntów). Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo na koniec każdego roku, a ujmowane są na koncie 071 „ Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”, z wyjątkiem środków trwałych postawionych w stan likwidacji, sprzedanych, przekazanych nieodpłatnie lub stwierdzenia ich niedoboru – ich umorzenie nalicza się w miesiącu, w którym dokonano wyksięgowania danego środka trwałego.

**Pozostałe środki trwałe** – to środki trwałe, które finansuje się ze środków budżetu zapisanych na wydatki bieżące ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, który finansowany był ze środków na inwestycje).

Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo - wartościowej jeżeli ich wartość początkowa przekracza 400 zł do 10.000 zł, a okres ich użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ., Ewidencjonowane są na koncie 013 i umarza się je w 100 % w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Ich umorzenie ujmowane jest na koncie 072 .

Pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa jest niższa niż 400 zł, a wyższa niż 100 zł, a okres użytkowania dłuższy niż jeden rok ewidencjonuje się w ewidencji ilościowej. Wartość ich odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej. Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi się pozaksięgowo, w sposób umożliwiający identyfikację przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i udział osób za nie odpowiedzialnych.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 100 zł nie są ewidencjonowane w księgach. W przypadku ich przekazania innym jednostkom, kierownikowi tej jednostki wystawia się pokwitowanie odbioru rzeczy, które podpisuje.

**Środki trwałe w budowie (inwestycje)** – to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenia nowych obiektów zliczone do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług,
- koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania zadania,
- opłaty notarialne i sądowe,

- odszkodowania na rzecz osób fizycznych i prawnych wynikłe w trakcie realizacji budowy,
- wartość dokumentacji projektowej, koszty nabycia gruntów związanych z budową,
- nadzór autorski i inwestorski,
- badania geologiczne, ubezpieczenia majątkowe w trakcie budowy,

**Inwestycje krótkoterminowe** na dzień ich przekwalifikowania do inwestycji długoterminowych wycenia się według wartości rynkowej albo według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa

**Rzeczowe składniki** aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen sprzedaży netto na dzień bilansowy,

**Należności i udzielone pożyczki** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty z zachowaniem ostrożności,

**Zobowiązania** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty,

**Kapitały** (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Należności długoterminowe** – to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

**Należności krótkoterminowe** - to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku licząc od dnia bilansowego. Wycenia się je w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnym i odsetkami metodą zasady ostrożnej wyceny.

**Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art.28 ust.1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 czerwca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, wartości zobowiązań z tyt. poręczeń i gwarancji ( Dz. U. Nr 57 ,poz.366).

**Odsetki** od zobowiązań wymagalnych w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty i pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarżane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

**W jednostce budżetowej** wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej jednostki prowadzona jest na kontach Zespołu 4 tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

|    |   |
|----|---|
|    | <p>Bez względu na wartość jednorazowo umarza się :</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>meble i dywany.</li> </ol> <p>Pozostałe wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10.000 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Wartości niematerialne i prawne są umarzone według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p><b>W jednostce budżetowej</b> wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860- wynik finansowy. Ewidencja kosztów działalności podstawowej jednostki prowadzona jest na kontach Zespołu 4 tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> |
| 5. | inne informacje   |
|    | <i>brak</i>   |

|            |   |
|------------|---|
| <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 |

### Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

| Lp. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie | Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |               |                 | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej |            |              | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej | Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) |
|-----|---|---|----------------------------------|---------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|--------------|--|--|
|     |   |   | aktualizacja                     | przychody     | przemieszczenia |   | zbycie                            | likwidacja | inne         |  |  |
| 1   | 2   | 3   | 4                                | 5             | 6               | 7   | 8                                 | 9          | 10           | 11                                       | 12   |
| 1.  | Grunty  | 41 276 362,10   |                                  | 10 807 445,15 | 56 790,42       | 10 864 235,57                                   | 29 831,67                         |            | 40 027,15    | 69 858,82                                | 52 070 738,85  |
| 2.  | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej             | 159 438 151,91  |                                  | 3 159 484,09  | 2 168 172,74    | 5 327 656,83                                    |                                   | 3 910,85   | 99 561,80    | 103 472,65                               | 164 662 336,09   |
| 3.  | Urządzenia techniczne i maszyny                                   | 9 247 903,62  |                                  | 308 415,74    | 1 087 380,36    | 1 395 796,10                                    |                                   |            | 1 350 743,35 | 1 350 743,35                             | 9 292 956,37   |
| 4.  | Środki transportu   | 1 552 910,85  |                                  | 58 200,00     | 305 040,00      | 363 240,00                                      | 50 250,00                         |            |              | 50 250,00                                | 1 865 900,85   |
| 5.  | Inne środki trwałe  | 1 282 481,84  |                                  | 101 593,23    | 582 981,67      | 684 574,90                                      |                                   | 33 484,64  | 72 228,22    | 105 712,86                               | 1 861 343,88   |
| 6.  | Pozostałe środki trwałe   | 6 172 320,65  |                                  | 1 513 984,32  |                 | 1 513 984,32                                    |                                   | 39 332,64  | 12 567,36    | 51 900,00                                | 7 634 404,97   |
| 7.  | Zbiory biblioteczne   | 562 468,29  |                                  | 62 379,87     |                 | 62 379,87                                       |                                   | 5 181,74   |              | 5 181,74                                 | 619 666,42   |

|    | Umorzenie – stan na początek roku obrotowego | Zwiększenia w ciągu roku obrotowego |                             |           | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie 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                                     |
| 1. | 0,00   |                                     |                             |           | 0,00                                    |                        | 0,00  | 41 276 362,10                           | 52 070 738,85                          |
| 2. | 82 222 592,96                                |                                     | 5 639 859,45                | 50 088,26 | 5 689 947,71                            | 68 593,10              | 87 843 947,57   | 77 215 558,95                           | 76 818 388,52                          |
| 3. | 6 688 647,41                                 |                                     | 640 897,83                  | 44 200,00 | 685 097,83                              | 1 350 743,35           | 6 023 001,89  | 2 559 256,21                            | 3 269 954,48                           |
| 4. | 1 218 012,46                                 |                                     | 200 718,92                  |           | 200 718,92                              | 50 250,00              | 1 368 481,38  | 334 898,39                              | 497 419,47                             |
| 5. | 1 008 174,69                                 |                                     | 138 821,73                  | 72 228,22 | 211 049,95                              | 105 712,86             | 1 113 511,78  | 274 307,15                              | 747 832,10                             |
| 6. | 6 172 320,65                                 |                                     | 1 513 984,32                |           | 1 513 984,32                            | 51 900,00              | 7 634 404,97  | 0,00                                    | 0,00                                   |
| 7. | 562 468,29                                   |                                     | 62 379,87                   |           | 62 379,87                               | 5 181,74               | 619 666,42  | 0,00                                    | 0,00                                   |

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych

| Treść                   | Wartości niematerialne i prawne | Pozostałe wartości niematerialne i prawne |
|-------------------------|---------------------------------|---|
| <b>Wartość brutto</b>   | <b>410.513,43</b>               | <b>489.743,60</b>                         |
| Bilans otwarcia         | 202.567,79                      | 391.917,05                                |
| Zwiększenia             | 207.945,64                      | 97.826,55                                 |
| Zmniejszenia            | 0,00                            | 0,00                                      |
| Bilans zamknięcia       | 410.513,43                      | 489.743,60                                |
| <b>Umorzenie</b>        | <b>190.101,25</b>               | <b>489.743,60</b>                         |
| Bilans otwarcia         | 139.260,35                      | 391.917,05                                |
| Zwiększenia             | 50.840,90                       | 97.826,55                                 |
| Zmniejszenia            | 0,00                            | 0,00                                      |
| Bilans zamknięcia       | 190.101,25                      | 489.743,60                                |
| <b>Wartość netto BO</b> | <b>63.307,44</b>                | <b>0,00</b>                               |
| <b>Wartość netto BZ</b> | <b>220.412,18</b>               | <b>0,00</b>                               |

|      |  |
|------|--|
| 1.2. | aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami  |
|      | <i>Jednostka nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.</i>   |
| 1.3. | kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych   |
|      | <i>Nie występuje</i>   |
| 1.4. | wartość gruntów użytkowanych wieczysto   |
|      | 1. Stan gruntów w użytkowaniu wieczystym Gminy Krzepice na dzień 31.12.2025 r.:<br>powierzchnia: 6,4369 ha, wartość: 345.165,00zł<br>2. Stan gruntów będących własnością Gminy Krzepice, oddanych w użytkowanie wieczyste na dzień 31.12.2025r.:<br>powierzchnia: 7.2142ha, wartość: 764.491,20 zł |
| 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   |
|      | 1. Grunty użytkowane przez Gminę Krzepice na podstawie umów dzierżawy/użyczenia (wartość oszacowana przez jednostkę na podstawie cen rynkowych): 633.874,68 zł<br>2. – pozostałe środki trwałe – 7 173,45 zł   |

|      |   |
|------|---|
| 1.6. | liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych   |
|      | <i>100 sztuk akcji wartość 1.800,00 zł</i>  |
| 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) |

#### Stan odpisów aktualizujących wartość należności

| Lp.    |   | 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.     | Należności JST i BP                                 | 1.345.835,61                     | 1.299.422,81                                 |               | 24.106,53   | 2.621.151,89                   |
| 1.1.   | Należności krótkoterminowe                          | 1.345.835,61                     | 1.298.553,90                                 |               | 24.106,53   | 2.621.151,89                   |
| 1.1.1. | Fundusz alimentacyjny zaliczka alimentacyjna (B.P.) | 782.128,33                       | 1.152.290,30                                 |               | 14.367,40   | 1.920.051,23                   |
| 1.1.2. | Fundusz alimentacyjny zaliczka alimentacyjna (JST)  | 549.186,76                       | 146.263,60                                   |               | 9.739,13    | 685.714,23                     |
| 1.1.3. | Należności cywilnoprawne (UM)                       | 14.517,52zł                      | 868,91                                       |               |             | 15.386,43                      |

|       |  |
|-------|--|
| 1.8.  | dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym   |
|       | <i>Nie występuje</i>   |
| 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  |
|       | <i>3 773 245,37 kredyty i pożyczki</i>   |
| b)    | powyżej 3 do 5 lat   |
|       | <i>1 673 015 kredyty i pożyczki</i>  |
| c)    | powyżej 5 lat  |
|       | <i>2 100 600,00 zł kredyty i pożyczki</i>  |
| 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 |
|       | <i>Nie występuje</i>   |
| 1.11. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń   |
|       | <i>Nie występuje</i>   |
| 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                                  |
|       | <i>Stan na 1.01.2025 = 8 995 761,37<br/>Zmniejszenie - 1 448 900,00 z tytułu spłaty rat kredytów i pożyczek<br/>Stan na 31.12.2024 = 7 546 861,37</i>  |
| 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  |

|       |  |
|-------|--|
|       | <p><i>Czynne rozliczenie międzyokresowe przychodów:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stan na początek roku = 2 812 102,58</li> <li>- stan na koniec roku = 3 731 561,36</li> </ul> <p><i>Czynne rozliczenie międzyokresowe kosztów</i></p> <p><i>Polisy wystawione zostały w roku 2025 , a obejmują okres ubezpieczenia z 2026 r.</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- stan na początek roku - 20 199,23 zł</li> <li>- stan na koniec roku - 22 707,83 zł</li> </ul>   |
| 1.14. | łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie  |
|       | <i>Gwarancje należytego wykonania umowy, usunięcia wad i usterek 1 234 911,29 zł</i>   |
| 1.15. | kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze   |
|       | <p><i>Nagrody jubileuszowe 470 778,00 zł</i></p> <p><i>Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop: 9 607,22 zł</i></p> <p><i>Odprawy emerytalne: 213 094,11 zł</i></p> <p><i>Dodatek wiejski : 771 276,80 zł</i></p> <p><i>Świadczenie na start: 4 000,00 zł</i></p>   |
| 1.16. | inne informacje  |
|       | <i>W odniesieniu do pkt 1.9. zobowiązania krótkoterminowe z tyt. zaciągniętych kredytów i pożyczek, które stanowią część długu publicznego gminy to kwota 1 585 590,00 zł ( spłata w 2026 roku )</i>   |
| 2.    |  |
| 2.1.  | wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów   |
|       | <i>Nie dotyczy</i>   |
| 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  |
|       | <i>7 151 927,30 zł (wartość środków trwałych w trakcie budowy), w tym odsetki 0,00zł</i>   |
| 2.3.  | kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie   |
|       | <p><b>Przychody</b> o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki z RFIS „Polski Ład” – 7 335 506,26 zł,</li> <li>- środki w ramach Programu Inicjatyw Sołeckich - 40.479,00 zł,</li> <li>- środki z Funduszu Pomocy Ukrainie - 317 212,40 i 2 187,12 zł,</li> <li>- środki na realizację zadań z zakresu ochrony ludności – 1 096 576,00 zł,</li> <li>- środki unijne na realizację programów i projektów – 366 816,86 zł,</li> <li>- środki z WFOŚiGW na urządzenie ekopracowni – 13 515,45 zł,</li> <li>- dotacji Ministerstwa Kultury na odbudowę Synagogi – 612 719,00 zł,</li> <li>- zwrot części poniesionych wydatków w ramach f. sołeckiego za 2024 rok – 66 243,80 zł,</li> <li>- sprzedaż nieruchomości (grunty) – 27 084,90 zł,</li> <li>- przychody z tytułu sprzedaży użytkownika wieczystego na rzecz użytkownika wieczystego – 19 512,00 zł,</li> <li>- naliczone kary umowne – 6 880,02 zł,</li> <li>- odszkodowania z tytułu polis majątkowych – 15 571,23 zł,</li> <li>- wynagrodzenie za terminowe wpłacanie podatków – 3 438,00 zł,</li> <li>- sprzedaż samochodu FS Lublin – 1 000,00 zakład budżetowy ,</li> </ul> <p><b>Koszty</b> o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- koszty związane z realizacją pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym – 317 212,40 zł,</li> <li>- koszty związane z umorzeniem z tytułu odsetek za nieterminowe wpłaty za wodę i ścieki – 1.000,00 zł,</li> <li>- zapłata odszkodowania za działkę – 10 670,00 zł,</li> <li>- zakup podręczników i materiałów edukacyjnych dla dzieci z Ukrainy – 2 187,12 zł,</li> <li>- korekta opłaty za korzystanie ze środowiska za 2019 – 223,00 zł.</li> </ul> |
| 2.4.  | informacja 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  |
|       | <i>Nie dotyczy</i>   |

|      |  |
|------|--|
| 2.5. | inne informacje  |
|      | <p><i>Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 – wynik finansowy.</i></p> <p><i>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach Zespołu 4, tj. wg rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałach klasyfikacji budżetowej wydatków.</i></p> |
| 3.   | Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki   |
|      |  |

.....  
( Skarbnik Gminy )

7.04.2026 r.  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)