

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO, OBEJMUJE W SZCZEGÓLNOŚCI:

1.

1.1. Nazwę jednostki

Gmina Niechlów

1.2. Siedzibę jednostki

Niechlów

1.3. Adres jednostki

ul. Głogowska 31 56-215 Niechlów

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Niechlów jest jednostką samorządu terytorialnego posiadającą osobowość prawną, powołana w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium, dla jej mieszkańców.

Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych gminy:

- Urząd Gminy Niechlów
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
- Zakład Gospodarki Komunalnej, Mieszkaniowej i Wodociągów w Niechlowie
- Zespół: Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Niechlowie
- Zespół: Szkoła Podstawowa i Przedszkole w Sicinach

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. 2021 r., poz. 217) jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 2) Sposoby prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) Zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej i wykaz ksiąg pomocniczych,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych w jednostce

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Gminy Niechlów zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości. Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2025 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia należy wykazać następujące informacje:

Punkt 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 umorzeń.

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia nabycie przemieszczenie aktualizacja	Zmniejszenia zbycie likwidacja inne	Wartość początkowa – stan na koniec okresu
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	104757,96	10299	-	115056,96
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	89787,06	58515,7	-	148302,76
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	194545,02	68814,7	-	263359,72
2.1.	Grunty	3743732,39	146607,18	38155,59	3852183,98
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66070929,73	4850805,2	1410246,44	69511488,49
2.3.	Środki transportu	2121223,93	121555	3500	2239278,93
2.4.	Inne środki trwałe	3910888,64	725107,09	73802,29	4562193,44
2.	Razem środki trwałe	75846774,69	5844074,47	1525704,32	80165144,84
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	75846774,69	5844074,47	1525704,32	80165144,84
III.	Zbiory biblioteczne	260631,15	30819,72	3632,48	287818,39

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec okresu
1.1	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	104 757,76			104 757,76
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	88 045,59	27403,95	-	115 449,54
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	192 803,35	27403,95	-	220207,3
2.1.	Grunty	-	-	-	-
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 488 198,26	722411,37	92313,19	22 118 296,44
2.3.	Środki transportu	1 113 249,82	207197,21	3500	1 316 947,03
2.4.	Inne środki trwałe	3 573 832,71	571321,56	289839,64	3 855 314,63
2.	Razem środki trwałe	26 175 280,79	1 500 930,14	385 652,83	27 290 558,10
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	26 175 280,79	1 500 930,14	385 652,83	27 290 558,10
III	Zbiory biblioteczne	254 418,01	36840,66	3 632,48	287 626,19

b) Punkt 1.2.

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Nie dotyczy.

c) Punkt 1.3.

Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Nie dotyczy

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne	-	-	-	-
2.	Środki trwałe	-	-	-	-
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-
5.1.	Akcje i udziały	-	-	-	-
5.2.	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
5.	Razem inne długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	-	-	-	-

d) Punkt 1.4.

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Prawo wieczystego użytkowania gruntów jest wykazywane w ewidencji bilansowej. Prezentuje się je w aktywach bilansu. Wartość gruntów, na które ustanowiono prawo wieczystego użytkowania gruntów, ujmuje się w ewidencji pozabilansowej. Informacje dotyczące gruntów otrzymanych w wieczyste użytkowanie należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 4.

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	-	Powierzchnia (...)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-
2.	-	Powierzchnia (...)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-
3.	-	Powierzchnia (...)	-	-	-	-
		Wartość (zł)	-	-	-	-

e) Punkt 1.5.

Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

Należy wykazać wartość obcych środków trwałych, które jednostka użytkuje na podstawie wymienionych umów. Wartość takich środków trwałych ujmuje się w ewidencji pozabilansowej i przedstawia w formie poniższej tabeli nr 5.

Tabela 5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Grunty	-	-	-	-
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	-	-	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-	-	-
4.	Środki transportu	-	-	-	-
5.	Inne środki trwałe	-	-	-	-
6.	Razem	-	-	-	-

f) Punkt 1.6.

Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela 6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów i dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje	-	-	-	-	-	-	-	-
1.1.		-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Udziały	-	-	-	-	-	-	-	-
2.1.		-	-	-	-	-	-	-	-
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
3.1.		-	-	-	-	-	-	-	-
4.	Inne papiery wartościowe	-	-	-	-	-	-	-	-
4.1.		-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

g) Punkt 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).

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 7.

Tabela 7. Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	Należności krótkoterminowe	4253071,87	399291,62		75730,71	75730,71	4576632,78
2.	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	4253071,87	399291,62		75730,71	75730,71	4576632,78

h) Punkt 1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W sytuacji, kiedy jednostka tworzy rezerwy, ich wartość należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 8.

Tabela 8. Informacje o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	-	-	-	-	-	-	-
2.	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

i) Punkt 1.9.

Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,

- powyżej 3 do 5 lat,

- powyżej 5 lat.

W punkcie tym należy przedstawić długoterminowe zobowiązania według okresu ich spłaty zgodnie z poniższą tabelą nr 9.

Tabela 9. Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawo zdawcz ego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozda wczego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego	początek okresu sprawozd awczego	koniec okresu sprawozd awczego
1.	Banki	-	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-	-	-

j) Punkt 1.10.

Kwota 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 zwrotnego.

k) Punkt 1.11.

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i form tych zabezpieczeń.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 10.

Tabela 10. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1	-	-	-	-
	Razem	-	-	-

l) Punkt 1.12.

Łączna kwota 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

Wartość i rodzaj zobowiązań warunkowych należy przedstawić w formie tabeli nr 11.

Tabela 11. Zabezpieczenia warunkowe na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
1	-	-	-	-
	Razem	-	-	-

ł) Punkt 1.13.

Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 12.

Tabela 12. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1			
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		1373889,08
1			
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

m) Punkt 1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 13.

Tabela 13. Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1,	-	-	-
2.	-	-	-
	Razem	-	-

n) Punkt 1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne	169108,98
2.	Nagrody jubileuszowe	255836,25
3.	Pomoc zdrowotna dla nauczycieli art.53 KN	1198,30
4.	Ekwiwalent za urlop	11128,25
5.	Nagroda Wójta Gminy Niechlów	10132,75
6.	Nagroda z okazji DEN	42965,67
	SUMA	490370,20

o) Punkt 1.16.

Inne informacje.

Tabela Zobowiązania wykazane w bilansie, krótkoterminowe z okresem spłaty mniej niż 1 rok

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
1.	2.	3.
1.	Zobowiązania wobec budżetów	49434,00
2.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	327499,24
3.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	521979,77
4.	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	
	SUMA	898913,01

p) Punkt 2.1.

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 14.

Tabela 14. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan odpisu na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan odpisów na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

r) Punkt 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

Powyższe dane należy przedstawić w formie poniższej tabeli nr 15.

Tabela 15. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	-	-	-	-	-	-	-
	Razem	-	-	-	-	-	-

s) Punkt 2.3.

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Lp.	Dochody budżetowe	Kwota
1.	Opłata z tytułu wydania duplikatu legitymacji	45,00
2.	Wynajem pomieszczeń	4343,16
3.	Wpływ odsetek	
RAZEM		4388,16

t) Punkt 2.5.

Inne informacje.

W powyższym punkcie należy przedstawić inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić.

u) Punkt 3.

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

W punkcie tym można wskazać dane dotychczas nieprzedstawione m.in. informacje o skutkach błędów z poprzednich lat, zdarzeniach, które wystąpiły po dniu bilansowym, a w sposób istotny wpływają na sytuację majątkową i finansową jednostki.

2026.05.07

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

