

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Dawid Lauer
(główny księgowy)

2026.04.29
rok mies. dzień

Jakub Bogumił Gwit
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Powidz
1.2	siedzibę jednostki
	Powidz
1.3	adres jednostki
	ul. 29 Grudnia 24
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organizacja życia publicznego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 - 31.12.2025
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)

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu lub zawartej umowy, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji lub umowie.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne podlegają umorzeniu (amortyzacji). Odpisy umorzeniowe (amortyzacyjne) ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub zawartej umowy w wartości określonej w tej decyzji lub umowie, a otrzymane na podstawie darowizny – o ile darczyńca nie określił wartości w umowie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego lub zbliżonego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od 3 500,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane zgodnie z art. 16m ust 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych wynoszą:

1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50% ;

2) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 3 499,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej do 999,99 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne spisując je w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.

Środki trwałe to składniki aktywów o wartości początkowej co najmniej 1 000,00 zł i okresie użytkowania co najmniej 12 miesięcy, stanowiące własność jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki, z wyłączeniem komputerów, monitorów, drukarek i skanerów, które zaliczane są do środków trwałych bez względu na wartość początkową.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia;
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę;
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej;
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości; wartość początkową składników majątku nabytych w ten sposób, wymagających montażu, powiększa się o wydatki poniesione na ich montaż;
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji, akcie notarialnym lub umowie;
- 6) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Sposób umarzania środków trwałych uzależniony jest od ich wartości początkowej:

- 1) podstawowe środki trwałe umarza się w oparciu o stawki amortyzacji, na koniec roku budżetowego na podstawie wydruku z systemu informatycznego STW+ firmy Systemy Komputerowe.
- 2) pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo w wysokości ich wartości początkowej w miesiącu przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Wyposażenie obejmuje środki trwałe o okresie użytkowania co najmniej 12 miesięcy i wartości mniejszej niż 1 000,00 zł.

Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy, w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej.

Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem:

1) odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze;

2) odpisów aktualizujących wartość należności z tytułu rozchodów budżetu, które zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych.

Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny są umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia (z wyłączeniem należności stanowiących dochód budżetu państwa) podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej rozliczenia międzyokresowe czynne (dot. m. in. kosztów energii, prenumeraty opłaconej z góry, kosztów ubezpieczeń majątkowych, podatku od nieruchomości itp.) mają nieistotną wartość i dlatego nie są ewidencjonowane i rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

1) w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości;

2) w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

5. inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

I.

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

Zmiany stanu WNIp - od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	87 045,60	52 468,73	139 514,33
Zwiększenia, w tym:	3 186,45	1 200,00	4 386,45
1) nabycie	3 186,45	1 200,00	4 386,45
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	90 232,05	53 668,73	143 900,78
Umorzenie na początek roku obrotowego	87 045,60	52 468,73	139 514,33
Zwiększenia, w tym:	1 986,45	1 200,00	3 186,45
1) amortyzacja	1 986,45	1 200,00	3 186,45
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	0,00	0,00
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	89 032,05	53 668,73	142 700,78
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystanie	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na koniec roku obrotowego	1 200,00	0,00	1 200,00

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych - od 01.01.2025r. do 31.12.2025r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	3 808 578,54	116 233 288,82	1 537 373,65	554 345,50	2 178 666,40	0,00	124 312 252,91
Zwiększenia, w tym	570 543,39	11 152 757,79	168 905,28	0,00	545 291,84	0,00	12 437 498,30
1) nabycie	570 543,39	11 152 757,79	168 905,28	0,00	545 291,84	0,00	12 437 498,30
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym	0,00	187 945,50	7 406,28	0,00	43 395,70	0,00	238 747,48
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	293,40	7 406,28	0,00	43 395,70	0,00	51 095,38
3) przeniesienie	0,00	187 652,10	0,00	0,00	0,00	0,00	187 652,10
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	4 379 121,93	127 198 101,11	1 698 872,65	554 345,50	2 680 562,54	0,00	136 511 003,73
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	31 492 154,29	679 740,55	325 931,92	2 147 400,98	0,00	34 645 227,74
Zwiększenia:	849,85	4 733 427,29	141 211,77	44 453,71	483 900,93	0,00	5 403 843,55
1) amortyzacja	849,85	4 733 323,49	141 211,77	44 453,71	483 900,93	0,00	5 403 739,75
2) przeniesienie	0,00	103,80	0,00	0,00	0,00	0,00	103,80
Zmniejszenia:	0,00	997,10	7 406,28	0,00	43 395,70	0,00	51 799,08
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	0,00	997,10	7 406,28	0,00	43 395,70	0,00	51 799,08
3) przeniesienie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	849,85	36 224 584,48	813 546,04	370 385,63	2 587 906,21	0,00	39 997 272,21
Wartość netto na początek roku obrotowego	3 808 578,54	84 741 134,53	857 633,10	228 413,58	31 265,42	0,00	89 667 025,17
Wartość netto na koniec roku obrotowego	4 378 272,08	90 973 516,63	885 326,61	183 959,87	92 656,33	0,00	96 513 731,52

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

0,00 zł

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunt użytkowany wieczysto przez	Powierzchnia (m ²)	252	0	0	252
	Wartość (zł)	3 234,92	0	0	3 234,92
Grunt użytkowany wieczysto przez	Powierzchnia (m ²)	57	0	0	57
	Wartość (zł)	731,71	0	0	731,71
Grunt użytkowany wieczysto przez	Powierzchnia (m ²)	50	0	0	50
	Wartość (zł)	641,85	0	0	641,85
Grunt użytkowany wieczysto przez	Powierzchnia (m ²)	116	0	0	116
	Wartość (zł)	1 489,09	0	0	1 489,09
Grunt użytkowany wieczysto przez	Powierzchnia (m ²)	1300	0	0	1300
	Wartość (zł)	17 992,00	0	0	17 992,00
Grunt przekazany w wieczyste	Powierzchnia (m ²)	1049	0	0	1049
	Wartość (zł)	37 199,10	0	0	37 199,10
Grunt przekazany w wieczyste	Powierzchnia (m ²)	389	0	0	389
	Wartość (zł)	13 794,52	0	0	13 794,52
					75 083,19

wartość gruntów przekazanych innym podmiotom w użytkowanie wieczyste stan na koniec roku obrotowego 24 089,57 zł

wartość gruntów użytkowanych wieczysto przez JST stan na koniec roku obrotowego 50 993,62 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

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
4 - maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
				0,00
				0,00
				0,00
				0,00
RAZEM	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0,00	0,00
Udziały	215 846,00	10 875 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00
Inne Papiery wartościowe	0,00	0,00
RAZEM	215 846,00	10 875 000,00

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)

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	Długoterminowych	Krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	44 843,71
Zwiększenia	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	44 843,71
Rozwiązanie	0,00	0,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	0,00

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:

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	800 000,00	3 166 182,68	424 000,00	4 390 182,68
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
RAZEM	800 000,00	3 166 182,68	424 000,00	4 390 182,68

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

0,00 zł

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

0,00 zł

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

1. zabezpieczenia wykonawcy robót w postaci gwarancji bezgotówkowych w kwocie 387 750,41 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

0,00 zł

1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																							
	0,00 zł																																							
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																							
	Wyszczególnienie				Kwota																																			
1.	Odprawy emerytalne				35 755,20																																			
2.	Ekwiwalenty za urlop				18 511,42																																			
3.	Odprawy posmirtne				0,00																																			
4.	Dodatek wiejski				183 358,57																																			
5.	Nagrody jubileuszowe				153 243,78																																			
	Ogółem				390 868,97																																			
1.16.	inne informacje																																							
2.																																								
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																																							
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																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Wyszczególnienie</th> <th colspan="3">Koszty wytworzenia w roku ubiegłym</th> <th colspan="3">Koszty wytworzenia w bieżącym roku</th> </tr> <tr> <th>ogółem</th> <th colspan="2">w tym:</th> <th>ogółem</th> <th colspan="2">w tym:</th> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> <td></td> <th>odsetki</th> <th>różnice kursowe</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Srodki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>Srodki trwale w budowie</td> <td>419 997,87</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>2 054 902,76</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> </tr> </tbody> </table>						Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszty wytworzenia w bieżącym roku			ogółem	w tym:		ogółem	w tym:				odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe	Srodki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	Srodki trwale w budowie	419 997,87	0,00	0,00	2 054 902,76	0,00	0,00
Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia w roku ubiegłym			Koszty wytworzenia w bieżącym roku																																				
	ogółem	w tym:		ogółem	w tym:																																			
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe																																		
Srodki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00																																		
Srodki trwale w budowie	419 997,87	0,00	0,00	2 054 902,76	0,00	0,00																																		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																																							
	0,00 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																																							
	0,00 zł																																							
2.5.	inne informacje																																							
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki																																							

Dawid
Lauer

Elektronicznie
podpisany przez
Dawid Lauer
Data: 2026.04.28
10:32:49 +02'00'

(Główny księgowy)

28.04.2026

(rok, miesiąc, dzień)

Jakub
Bogumił Gwit

Elektronicznie
podpisany przez
Jakub Bogumił Gwit

(Kierownik jednostki)