

**Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego Gminy Słupia za rok 2025**

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Słupia</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Słupia 136</b>
1.3	adres jednostki <b>Słupia 136, 96-128 Słupia</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Podstawowy przedmiot działalności jednostki to kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Do zakresu działania gminy należą: 1) wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym. 2) zadania własne wynikające z ustaw, Statutu Gminy i uchwał Rady Gminy. 3) zadania zlecone z zakresu administracji rządowej nałożone na Gminę z mocy ustaw, 4) zadania przyjęte w drodze porozumień z organami administracji rządowej, 5) zadania powierzone na podstawie porozumień zawartych z innymi jednostkami samorządu terytorialnego.
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b> Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe</b> Sprawozdanie zawiera dane łączne wynikające ze sprawozdań finansowych następujących jednostek: Gminy jako organu, Urzędu Gminy jako jednostki budżetowej, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Słupi, Szkoły Podstawowej w Słupi, Szkoły Podstawowej w Winnej Górze
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b> W roku obrotowym 2025 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120, z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2020 roku poz. 342, z późn.zm.). <b>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat</b> <b>1.</b> Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący: <b>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne</b> w zależności od sposobu nabycia, wycenia się według: a) ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie, a także wartości niematerialnych i prawnych obejmuje ogół kosztów dotyczących, danej inwestycji, od dnia rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, w tym również niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu

finansowania inwestycji oraz związane z nimi różnice kursowe, po odjęciu przychodów z tego tytułu, a także inne koszty bezpośrednio związane z nabyciem bądź budową danego środka trwałego,

- b) wartości, po aktualizacji wyceny środków trwałych i dotychczasowego umorzenia, które dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki konto „800”,
- c) według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu dokonuje się, jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika aktywów, w szczególności, kiedy aktywa przyjęto nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny,
- d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji, ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji.

**2) grunty** według cen nabycia według wartości księgowej.

**3) środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte)** wycenia się w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w szczególności dokumentacji projektowej nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową (m.in. opłaty notarialne, sądowe itp. badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o zyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy założenia stref ochronnych i zieleni nadzoru autorskiego i inwestorskiego ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz akcyzowy, koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania, odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

**4) materiały** wycenia się według cen nabycia takiego samego lub podobnego składnika majątkowego.

Na koniec roku dokonuje się spisu z natury nie zużytych materiałów tj. opału, paliwa, oleju opałowego i dokonuje się ich wyceny. W przypadku opału i oleju opałowego przyjmuje się go w momencie zakupu na konto 310 „Materiały”, według ceny zakupu, a na koniec okresu grzewczego i na koniec roku obciąża się koszty ilością zużytego opału. Natomiast w przypadku paliwa do samochodu służbowego i paliwa wykorzystywanego do samochodów strażackich, które w momencie zakupu odnoszone są bezpośrednio w koszty, na koniec kwartału dokonuje się korekty kosztów poprzez odniesienie stanu zapasu na konto 310 „Materiały”.

Materiały biurowe ewidencjonuje się ilościowo. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu. Materiały biurowe przekazywane są pracownikom za potwierdzeniem odbioru na kartotece.

**4a) towary** wycenia się według cen nabycia takiego samego lub podobnego składnika majątkowego. Na koniec roku dokonuje się spisu z natury nie sprzedanych towarów tj. opału i dokonuje się ich wyceny. Towary przyjmuje się w momencie zakupu na konto 330 “Towary”.

**5) długoterminowe aktywa finansowe** to aktywa finansowe (rozumiane wg ustawy o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe) i obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach,
- akcje im inne długoterminowe papiery wartościowe, traktowane jako lokaty o terminie wykupu dłuższym niż rok,
- inne długoterminowe aktywa finansowe.

Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia lub zakupu.

**6) środki pieniężne** (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej;

**7) należności i zobowiązania** powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu, należności

wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności;

Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu wartości o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności wymagalne są to wszystkie bezsporne należności, których termin płatności dla dłużnika minął, a nie są przedawnione i umorzone. Są to należności wymagalne budżetu gminy oraz podległych jednostek organizacyjnych. Należności wykazuje się w wartości nominalnej.

Zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty (zobowiązania finansowe w wartości godziwej).

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących należności:

- należności skierowane na drogę sądową – odpis 100% kwoty należności
- należności o przekroczonym terminie – odpis 100% kwoty należności płatności powyżej 6 miesięcy.

Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.

Zobowiązania wymagalne to wszystkie bezsporne zobowiązania, których termin płatności dla dłużnika minął, a które nie zostały ani przedawnione ani umorzone. Zobowiązanie staje się wymagalne licząc od dnia następnego po upływie terminu płatności wskazanego w dokumencie zapłaty lub zapisanego w umowie. Zobowiązania wymagalne prezentowane są w sprawozdaniach finansowych na dzień bilansowy i wycenianie w kwocie wymagającej zapłaty – wartość zobowiązania na dzień początkowego ujęcia w księgach rachunkowych powiększona o naliczone na ten dzień odsetki, kary umowne czy też zasądzone koszty postępowania sądowego.

**8) odsetki od należności i zobowiązań** - w tym zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości należnych odsetek na koniec tego kwartału;

**9) rezerwy** – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości;

**10) kapitały (fundusze) własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.

#### **Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych**

1. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 zł, określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2023 roku poz. 2805) podlegają ewidencji na koncie 011 – Środki trwałe oraz w księdze środków trwałych Urzędu Gminy prowadzonej komputerowo.
2. Środki trwałe umarzane są według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ww. ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00 zł i równej lub wyższej od 500 zł (dolna granica) ewidencjonuje się w księdze inwentarzowej prowadzonej komputerowo i księguje na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty – konto 401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 – „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

	<p>4. Przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne (np. telefony komórkowe), również zaliczane są do pozostałych środków trwałych i podlegają one ewidencji wartościowej i wpisowi do książki inwentarzowej.</p> <p>5. Natomiast te przedmioty, których wartość nie przekracza 500 zł a ich walory użytkowe oraz okres używalności są nie znaczne (sprzęt biurowy, gospodarczy: taczki, łopaty, sekatory, itp.) nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór.</p> <p>6. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany.</p> <p>Nabywane wartości niematerialne i prawne (np. oprogramowanie komputerowe, licencje itp.), ewidencjonowane są na koncie 020 – „Wartości niematerialne i prawne”. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się stopniowo z zastosowaniem stawki amortyzacyjnej 50% z uwzględnieniem zasad określonych w ww. ustawie. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 – Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz 400 – Amortyzacja. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków bieżących o wartości początkowej niższej niż kwota ustalona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania i ujmowane jest na koncie 072 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych</p>
5.	Inne informacje
	<p><b><i>Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych</i></b></p> <p>1. Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>2. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont,</p> <p>tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>1) polega na przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <p>a) kosztów działalności (Wn konta 401, 402, 403, 404, 405, 409),</p> <p>b) kosztów amortyzacji (wn konta 400),</p> <p>c) kosztów finansowych (Wn konta 751),</p> <p>d) kosztów operacyjnych ( Wn konta 761),</p> <p>e) wartości sprzedanych towarów (Wn konta 730).</p> <p>2) przeniesienie na stronę Ma konta 860:</p> <p>a) przychodów z tytułu dochodów budżetowych i sprzedaży produktów i kosztów ich wytworzenia (Ma konta 700, 720),</p> <p>b) przychodów ze sprzedanych towarów (Ma konta 730),</p> <p>c) przychodów finansowych (Ma konta 750),</p> <p>d) pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	<p><b><i>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</i></b></p>

	Według załącznika Nr 1 i Nr 2
<b>1.2</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
<b>1.3</b>	<b>kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych</b>
	w trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
<b>1.4</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczyste</b>
	Gmina nie oddawała gruntów w użytkowanie wieczyste
<b>1.5</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Gmina nie posiada takich środków
<b>1.6</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Gmina nie posiada
<b>1.7</b>	<b>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)</b>
	Stan na początek roku obrotowego: 0,00zł, zwiększenia 272.271,09zł, zmniejszenia 0,00zł, stan na koniec roku obrotowego 272.271,09zł.
<b>1.8</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Jednostka nie posiada utworzonych rezerw
<b>1.9</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: kredyty i pożyczki zaciągnięte przez Gminę Słupia</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.472.086,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	2.396.648,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	4.192.760,00 zł
<b>1.10</b>	<b>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</b>
	Gmina Słupia nie posiada takich zobowiązań
<b>1.11</b>	<b>łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Gmina Słupia nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki
<b>1.12</b>	<b>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</b>
	Gmina Słupia nie posiada zobowiązań warunkowych
<b>1.13</b>	<b>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</b>

	Brak
<b>1.14</b>	<b><i>łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</i></b>
	Gmina Słupia nie posiada gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
<b>1.15</b>	<b><i>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</i></b>
	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych przez Gminę Słupia w trakcie roku obrotowego 2025: <b>1) Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami – 8.176.537,07 zł, w tym:</b> - nagrody jubileuszowe – 183.430,83 zł, - odprawy emerytalne i rentowe – 107.446,71 zł, - dodatki wiejskie dla nauczycieli 204.042,18zł. <b>2) Odpisy na ZFŚS – 349.956,74 zł</b>
<b>1.16</b>	<b><i>Inne informacje</i></b>
	Brak
<b>2</b>	
<b>2.1</b>	<b><i>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</i></b>
	Brak
<b>2.2</b>	<b><i>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</i></b>
	Koszty poniesione w trakcie roku na wytworzenie środków trwałych w budowie w roku 2025 wyniosły 10.861.912,36 zł (w tym odsetki 0,00 zł).
<b>2.3</b>	<b><i>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</i></b>
	Nie dotyczy
<b>2.4</b>	<b><i>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</i></b>
	Nie dotyczy
<b>2.5</b>	<b><i>Inne informacje</i></b>
	Brak
<b>3.</b>	<b><i>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</i></b>
	Brak

Agnieszka Mikina  
.....  
(główny księgowy)

2026.04.27  
.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Mirosław Matulski  
.....  
(kierownik jednostki)

## Załącznik nr 1

## Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych (wartość brutto)

GRUPA MAJATKU TRWAŁEGO	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana wartości (zakup, budowa, nieodpłatne otrzymanie, likwidacja, nieodpłatne przekazanie)		Stan na koniec roku obrotowego
		Zmniejszenie (-)	Zwiększenie (+)	
GRUNTY	2 359 613,10		146 590,06	2 506 203,16
BUDYNKI I LOKALE, OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	55 117 246,63	118 713,70	7 373 293,10	62 371 826,03
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	9 823 613,62	12 891,06	245 151,89	10 055 874,45
ŚRODKI TRANSPORTU	248 132,75	467 348,25	398 335,50	179 120,00
INNE ŚRODKI TRWAŁE	264 663,29	2 596,00	147 327,00	409 394,29
	67 813 269,39	601 549,01	8 310 697,55	75 522 417,93
Wartości niematerialne i prawne	213 518,06			213 518,06

## Załącznik nr 2

## Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie, wartość netto)

GRUPA MAJATKU TRWAŁEGO	Stan na początek roku obrotowego	Amortyzacja planowa		Stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto ogółem na koniec okresu
		Zmniejszenie (-)	Zwiększenie (+)		
GRUNTY	0,00			0,00	2 506 203,16
BUDYNKI I LOKALE, OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	18 374 562,98	117 127,45	2 387 236,42	20 644 671,95	41 727 154,08
URZĄDZENIA TECHNICZNE I MASZYNY	2 022 805,14	12 891,06	831 829,79	2 841 743,87	7 214 130,58
ŚRODKI TRANSPORTU	248 132,75	73 660,00	4 647,25	179 120,00	0,00
INNE ŚRODKI TRWAŁE	206 575,15	2 596,00	10 800,86	214 780,01	194 614,28
	20 852 076,02	206 274,51	3 234 514,32	23 880 315,83	51 642 102,10
Wartości niematerialne i prawne	213 518,06	0,00	0,00	213 518,06	0,00