

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Koneck</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>ul. Włodzimierza Lubańskiego 11; 87-702 Koneck</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Włodzimierza Lubańskiego 11; 87-702 Koneck</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Administracja publiczna</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01 styczeń 2025 – 31 grudzień 2025 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie finansowe jednostkowe</i>
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>W roku obrotowym 2025 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120 ze zm.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu 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, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2025 r. poz. 347) oraz zarządzenia kierownika jednostki w sprawie planu kont i przyjętej polityki rachunkowości.</p> <p>Jednostka stosuje stawki amortyzacji środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2025 r. poz. 278 ze zm.).</p> <p>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 budżety państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p>

	<p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. c) wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5 000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej; d) pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5 000,00 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł - dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo-wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku. e) Dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10 000 zł stosuje się stawkę umorzeniową w wysokości 50 % (konto 071). f) jednorazowo, przez spisane w koszty w miesiącu do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy <p>Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje do 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 następnego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Jednostka nie rozlicza międzyokresowych kosztów.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych zbiorczo:

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto						
Bilans otwarcia	2 245 364,16	70 015 697,04	1 419 203,77	137 958,00	196 160,44	74 014 383,41
Zwiększenia	423 327,96	3 287 582,42	752 254,66	727 399,46	608 350,25	5 798 914,75
Zmniejszenia	39 331,64	0,00	13 995,60	0,00	0,00	53 327,24
Bilans zamknięcia	2 629 360,48	73 303 279,46	2 157 462,83	865 357,46	804 510,69	79 759 970,92
Umorzenie						
Bilans otwarcia	0,00	19 053 218,57	997 085,90	137 958,00	134 814,08	20 323 076,55
Zwiększenia	0,00	2 516 194,50	100 834,90	36 983,23	27 518,57	2 681 531,20
Zmniejszenia	0,00	0,00	13 995,60	0,00	0,00	13 995,60
Bilans zamknięcia	0,00	21 569 413,07	1 083 925,20	174 941,23	162 332,65	22 990 612,15
Wartość netto BO	2 245 364,16	50 962 478,47	422 117,87	0,00	61 346,36	53 691 306,86
Wartość netto BZ	2 629 360,48	51 733 866,39	1 073 537,63	690 416,23	642 178,04	56 769 358,77

Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	96 077,69	96 077,69
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	96 077,69	96 077,69
Umorzenie		
Bilans otwarcia	96 077,69	96 077,69
Zwiększenia	0,00	0,00
Zmniejszenia	0,00	0,00
Bilans zamknięcia	96 077,69	96 077,69
Wartość netto BO	0,00	0,00
Wartość netto BZ	0,00	0,00

- 071 – 77 930,43
- 072 – 10 832,36

Zakres zmian wartości pozostałych środków trwałych zbiorczo:

Treść	Pozostałe środki trwałe/ Zbiory biblioteczne	Umorzenia
Wartość brutto		
Bilans otwarcia	1 483 919,12	1 483 919,12
Zwiększenia	314 293,44	314 293,44
Zmniejszenia	203 792,58	203 792,58
Bilans zamknięcia	1 594 419,98	1 594 419,98

Wartość netto BO	0,00	0,00
Wartość netto BZ	0,00	0,00

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
	Nie dotyczy
1.4.	- wartość gruntów użytkowanych wieczysto - kwota 87 750,00 zł wg poniższej tabeli:

Lp.	Lokalizacja	Numer ewidencyjny działki	Powierzchnia (ha)	Wartość (zł)	Nazwa dokumentu potwierdzającego tytuł prawny do nieruchomości
1.	Koneck	6	0,2541	3 150,00	KW WL1A/00032078/5
2.	Chromowola	153	1,0151	15 900,00	KW WL1A/00032078/5
3.	Straszewo	373	1,1644	18 600,00	KW WL1A/00032078/5
4.	Straszewo	421	0,8981	14 100,00	KW WL1A/00032078/5
5.	Straszewo	427	1,7808	30 750,00	KW WL1A/00032078/5
6.	Straszewo	507	0,3022	5 250,00	KW WL1A/00032078/5
	RAZEM	X	5,4147	87 750,00	

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
	33 086,92 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	60 000 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł = 3 000 000,00 zł
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)
	Konto 290 Stan na dzień 01.01.2025 r. kwota 266 925,89 zł Zwiększenia – 44 643,00 zł Zmniejszenia – 6 692,50 zł Stan na 31.12.2025 r. – 304 876,39 zł

Stan odpisów aktualizacyjnych według stanu na dzień 31.12.2025 r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7

1.	Osoby fizyczne – podatek od nieruchomości	17 379,49	1 680,00	982,00	720,00	17 357,49
2.	Osoby fizyczne – podatek rolny	8 572,70	267,00	3 247,50	212,00	5 380,20
3.	Osoby prawne – podatek od nieruchomości	240 973,70	42 696,00	1 531,00	0,00	282 138,70
4.	Osoby fizyczne – podatek od środków transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Osoby prawne – podatek od środków transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rozwiązanie rezerwy w kwocie 100 000,00 zł z przeznaczeniem na spłatę długu spadkowego, która nie została zrealizowana z uwagi na toczące się wyjaśnienie co do wysokości spłaty zadłużenia.

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
	236 309,59 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	638 290,21
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	27 675,00 zł

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Dane do bilansu zbiorczo:

Suma pozycji 1-8	7 274 076,40
1. Wynagrodzenia wraz z dodatkami	6 994 431,48
2. Wynagrodzenie za realizację projektów unijnych	53 232,16
3. Nagrody	99 982,42
4. Nagrody jubileuszowe	109 815,59
5. Odprawy	0,00
6. Ekwiwalent za urlop	3 594,56
7. Ekwiwalent za pranie	2 304,11
8. Dodatek specjalny	10 716,08

1.16.	inne informacje
	BRAK
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Konto 080 Stan na dzień 01.01.2025 r. kwota 508 394,07 zł zwiększenia kwota 6 905 551,03 zł zmniejszenia kwota 5 430 992,71 zł Stan na 31.12. 2025 r. kwota 1 982 952,39 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

2026-04-16
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)