

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Domaradz
1.2	siedzibę jednostki
	Domaradz
1.3	adres jednostki
	36-230 Domaradz 345
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>W ramach zadań własnych przedmiotem działalności urzędu gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, do których zaliczyć należy w szczególności sprawy:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej - gminnych dróg, ulic, mostów, placów - wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych - gminnego budownictwa mieszkaniowego, - kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych - targowisk - zieleni gminnej i zadrzewień - porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego - utrzymanie gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych - promocji gminy - współpracy z organizacjami pozarządowymi. <p>Oprócz zadań własnych urząd gminy realizuje też zadania zlecone przez organy administracji rządowej, a w szczególności prowadzenie ewidencji ludności, USC, kwalifikacja wojskowa, ewidencja działalności gospodarczej, obrona cywilna.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025 r. – 31.12.2025 r.

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>I. Wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według cen nabycia; 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej; 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub według wartości godziwej. <p>Wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość o okresie używania dłuższym niż rok, podlegają odpisom amortyzacyjnym metodą liniową, według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Ustala się następujące stawki amortyzacyjne:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%; 2) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%. <p>Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia wartości niematerialnych i prawnych do używania. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja” i są naliczane i księgowane jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.</p> <p>Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, którą stanowi wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Aktualizację programu komputerowego zalicza się bezpośrednio w koszty.</p> <p>II. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) środki trwałe; 2) pozostałe środki trwałe; 3) środki trwałe w budowie (inwestycje). <p>Środki trwałe oraz pozostałe środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) w przypadku zakupu – według cen nabycia; 2) w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia; 2) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej; 3) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu lub według wartości godziwej; 4) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub według wartości godziwej. <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa, otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu; 2) budynki i budowle, a także będące odrębną własnością lokale; 3) maszyny i urządzenia;

4) środki transportu i inne rzeczy;

5) ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji to wartość początkową tych środków powiększa się o sumę nakładów na ich ulepszenie, w tym także o nakłady na nabycie części składowych, części dodatkowych, części peryferyjnych.

Nakładami na ulepszenie środków trwałych są nakłady powodujące zwiększenie wartości użytkowej tych środków z dniem przekazania ich do użytkowania.

Do nakładów na ulepszenie środków trwałych zalicza się:

1) przebudowę czyli zmianę polegającą na poprawieniu istniejącego stanu środków trwałych na inny;

2) rozbudowę czyli powiększenie albo rozszerzenie składników majątkowych, w szczególności zaś budynków i budowli;

3) rekonstrukcję czyli odtworzenie lub odbudowanie zużytych całkowicie lub częściowo składników majątkowych;

4) modernizację czyli unowocześnienie środków trwałych.

Środki trwałe podlegają odpisom amortyzacyjnym, z wyjątkiem gruntów, metodą liniową, według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Prawo użytkowania wieczystego gruntów amortyzuje się według indywidualnie ustalonych stawek amortyzacyjnych. Przy ustalaniu indywidualnej stawki amortyzacji przyjmuje się, że okres ekonomicznej użyteczności prawa użytkowania wieczystego wynosi maksymalnie 40 lat, nawet jeśli zgodnie z umową użytkowania wieczystego okres ten jest dłuższy. Jeśli czas, w jakim jednostka ma prawo użytkować wieczyste grunty, jest krótszy od 40 lat – okres ekonomicznej użyteczności prawa ustala się na tyle lat, ile jednostka ma zgodnie z umową korzystać z prawa. W przypadku gruntów zabudowanych okres ekonomicznej użyteczności prawa użytkowania wieczystego nie może być dłuższy niż okres ekonomicznej użyteczności posadowionych na nim budynków i budowli.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisy amortyzacyjne ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” i jest naliczana i księgowana jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.

Na dzień bilansowy środki trwałe, z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza, wycenia się w wartości netto, którą stanowi wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

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

Umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania pozostałe środki trwałe:

1) odzież i umundurowanie;

2) meble i dywany;

3) inwentarz żywy;

4) pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (wartość równa lub niższa niż 10.000 zł).

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej poniżej 200 zł odpisuje się bezpośrednio w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do używania. Składniki te nie są objęte ewidencją.

Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej lub wyższej niż 200 zł, a mniejszej lub równiej 10.000 zł, ujmuje się ilościowo - wartościowo w księgach inwentarzowych i wartościowo na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Odpisy umorzeniowe ujmowane są na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Zestawy komputerowe, drukarki, bez względu na ich wartość ujmuje się w księdze inwentarzowej środków trwałych (konto 011 „Środki trwałe”).

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia środków trwałych do dnia bilansowego

lub do dnia przyjęcia do użytkowania, koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów.

Do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- 1) dokumentacji projektowej;
- 2) nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową;
- 3) badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu;
- 4) przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów;
- 5) opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy;
- 6) założenia stref ochronnych i zieleni;
- 7) nadzoru autorskiego i inwestorskiego;
- 8) ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy;
- 9) inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Nakłady inwestycyjne na rzecz jednostek organizacyjnych ponoszone przez gminę w związku z realizacją inwestycji księgowane na koncie 080 przekazywane są, na podstawie dowodów PT, do jednostek organizacyjnych gminy, a następnie wyksięgowywane w korespondencji z kontem 800, z pominięciem księgowania na koncie 011. Wyksięgowanie następuje po zakończeniu całej inwestycji.

Odpis zaniechanych inwestycji dokonuje się na podstawie decyzji Wójta Gminy.

III. Materiały na dzień nabycia wycenia się w cenach zakupu. Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały w ilościach dostosowanych do bieżących potrzeb, przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności i odpisywane w koszty na dzień ich zakupu. Na dzień bilansowy objęte są spisem z natury. W urzędzie prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową zakupionego paliwa do samochodów i sprzętu na koncie 310 „Materiały” (bez paliwa zakupionego do samochodów i sprzętu użytkowanych przez OSP). Stan i rozchód zapasów (paliwa) wycenia się według cen zakupu, metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO). Na dzień bilansowy na podstawie spisu z natury ustala się wartość nieużytych materiałów i wycenia się według cen zakupu, metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO). Ujmuje się je na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając koszty działalności roku obrotowego, za który była przeprowadzona inwentaryzacja.

IV. Towary na dzień nabycia wycenia się w cenach zakupu, którą jest kwota należna sprzedawcy bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług, wykazanego na fakturze dokumentującej dany zakup. Koszty zakupu - w tym m.in. koszty transportu, załadunku, wyładunku, składowania, ubezpieczenia towaru w drodze - odpisuje się bezpośrednio w koszty działalności.

W urzędzie prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową zakupionego towaru na koncie 330 „Towary”. Stan i rozchód zapasów wycenia się według cen zakupu, metodą pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (FIFO).”

V. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

VI. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Umarzanie, odraczanie i rozkładanie na raty należności niepodatkowych dokonuje się zgodnie z przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych oraz Uchwałą Nr III.15.2024 Rady Gminy w Domaradzu z dnia 24 czerwca 2024 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu umarzania, odraczania spłaty oraz rozkładania na raty spłaty należności pieniężnych mających charakter cywilnoprawny, przypadających Gminie Domaradz lub jej jednostkom organizacyjnym. Do należności podatkowych stosuje się przepisy Ordynacji podatkowej.

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- 1) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym;
 - 2) należności od dłużników, w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności;
 - 3) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności;
 - 4) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania;
 - 5) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.
- Urząd stosuje metodę indywidualną i metodę grupową szacowania odpisów aktualizujących należności, wymienione w art. 35b uor.

Metoda identyfikacji poszczególnych należności (metoda indywidualna) ma zastosowanie do należności:

- 1) nieobjętych metodą grupową z powodu niespełnienia kryterium masowości należności;
- 2) wyłączonych z metody grupowej ze względu na:
 - przekroczenie kwoty istotności;
 - pewną utratę wartości.

W metodzie indywidualnej kwoty odpisu aktualizującego ustala się oddzielnie dla należności każdego dłużnika, po przeprowadzeniu analizy jego sytuacji finansowej i majątkowej. Kwoty te powinny odzwierciedlać prawdopodobieństwo odzyskania długu.

Metoda szacowania kwoty odpisu ogólnego na nieściągalne należności (metoda grupowa) ma zastosowanie do należności masowych, do których zalicza się:

- 1) należności z tytułu podatku od nieruchomości, rolnego, leśnego, od środków transportowych od osób prawnych i fizycznych;
- 2) należności cywilnoprawne z tytułu czynszu najmu i dzierżawy, dostawy wody i odbioru ścieków;
- 3) należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi.

Z należności masowych aktualizowanych metodą grupową wyłącza się należności od osób prawnych i fizycznych:

- 1) w kwocie istotnej;
- 2) których utrata wartości jest pewna.

Za kwotę istotną uznaje się należności, których kwota ogółem, będąca sumą należności wymagalnych i niewymagalnych, głównych i ubocznych, wykazana na koncie dłużnika w danym rodzaju należności na dzień bilansowy przekracza 50.000 zł.

Do należności, których urata wartości jest pewna, zalicza się należności od podmiotów:

- 1) postawionych w stan upadłości;
- 2) wobec których wszczęto postępowanie restrukturyzacyjne;
- 3) co do których sąd oddalił wniosek o ogłoszenie upadłości lub o rozpoczęcie restrukturyzacji;
- 4) których zobowiązania nie zostały spłacone w zakończonym lub umorzonym postępowaniu upadłościowym lub restrukturyzacyjnym,
- 5) co do których została stwierdzona nieściągalność długów w odpowiednim postępowaniu egzekucyjnym (administracyjnym lub sądowym).

Należności wyłączone z aktualizacji metodą grupową aktualizuje się metodą indywidualną.

Aktualizację metodą grupową przeprowadza się z zastosowaniem wiekowania należności tj. zakwalifikowania należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności:

- 1) do 6 miesięcy – bez odpisu aktualizującego;

	<p>2) powyżej 6 miesięcy do 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności; 3) powyżej 12 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności; 4) należne odsetki – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Należności spłacone po 31 grudnia a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. VII. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. VIII. Rezerwy, o których mowa w art. 35d ustawy, tworzy się przed zamknięciem ksiąg rachunkowych na dzień bilansowy. IX. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się nie później niż na koniec kwartału i na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. X. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na dzień bilansowy, po obowiązującym na ten dzień średnim kursie NBP ustalonym dla danej waluty. Wyrażone w walutach obcych operacje gospodarcze ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich przeprowadzenia po kursie: 1) faktycznie zastosowanym w dniu dokonania operacji – w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań, 2) średnim, ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień, jeżeli nie jest zasadne zastosowanie kursu faktycznie użytego oraz w przypadku pozostałych operacji. XI. Ustalanie wyniku finansowego. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Wynik finansowy w urzędzie ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p>
5.	inne informacje
	Nie występują
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 - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Tabela nr 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

L p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku 2025
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	279 161,12				0,00				0,00	279 161,12
II.	Środki trwałe, z tego:	77 665 330,22	0,00	6 604 973,00	0,00	6 604 973,00	0,00	25 420,24	4 153 525,02	4 178 945,26	80 091 357,96
1	Grunty, w tym:	3 155 970,98		19 561,64		19 561,64		9 263,04		9 263,04	3 166 269,58
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	116 425,14				0,00				0,00	116 425,14
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 661 312,95		5 510 219,57		5 510 219,57			4 136 403,42	4 136 403,42	60 035 129,10
3	Urządzenia techniczne i maszyny	9 719 292,51		453 650,64		453 650,64				0,00	10 172 943,15
4	Środki transportu	4 067 638,87		398 610,00		398 610,00		3 600,00		3 600,00	4 462 648,87
5	Inne środki trwałe	2 061 114,91		222 931,15		222 931,15		12 557,20	17 121,60	29 678,80	2 254 367,26
	Razem	77 944 491,34	0,00	6 604 973,00	0,00	6 604 973,00	0,00	25 420,24	4 153 525,02	4 178 945,26	80 370 519,08

Tabela nr 2. Zmiany stanu amortyzacji lub umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych
okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia					Zmniejszenia				Stan na koniec roku 2025
			amortyzacja/u morzenie roczne	aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	razem zmniejszenia	
I.	Wartości niematerialne i prawne	219 216,20	31 774,36				31 774,36				0,00	250 990,56
II.	Środki trwałe, z tego:	27 714 095,88	3 988 225,78	0,00	0,00	0,00	3 988 225,78	0,00	16 157,20	17 121,60	33 278,80	31 669 042,86
1	Grunty, w tym:	0,00					0,00				0,00	0,00
1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00					0,00				0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 889 242,34	2 525 880,95				2 525 880,95				0,00	21 415 123,29
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 012 852,54	871 104,32				871 104,32				0,00	4 883 956,86
4	Środki transportu	2 765 945,39	412 401,96				412 401,96		3 600,00		3 600,00	3 174 747,35
5	Inne środki trwałe	2 046 055,61	178 838,55				178 838,55		12 557,20	17 121,60	29 678,80	2 195 215,36
	Razem	27 933 312,08	4 020 000,14	0,00	0,00	0,00	4 020 000,14	0,00	16 157,20	17 121,60	33 278,80	31 920 033,42

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																														
	Brak informacji w tym zakresie																																														
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																														
	Nie wystąpiły																																														
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																																														
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku 2025</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na koniec roku 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Powierzchnia (w ha)</td> <td>0,8540</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>0,8540</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Wartość</td> <td>116 425,14</td> <td>0,00</td> <td>0,00</td> <td>116 425,14</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025	1	Powierzchnia (w ha)	0,8540	0	0	0,8540	2	Wartość	116 425,14	0,00	0,00	116 425,14																								
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025																																										
1	Powierzchnia (w ha)	0,8540	0	0	0,8540																																										
2	Wartość	116 425,14	0,00	0,00	116 425,14																																										
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																																														
	Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.																																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku 2025</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Zmniejszenia</th> <th>Stan na koniec roku 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Grunty</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Urządzenia techniczne i maszyny</td> <td>4 234,89</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>4 234,89</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Środki transportu</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>5</td> <td>Inne środki trwałe</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>4 234,89</td> <td>0</td> <td>0</td> <td>4 234,89</td> </tr> </tbody> </table>					Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025	1	Grunty					2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej					3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 234,89	0	0	4 234,89	4	Środki transportu					5	Inne środki trwałe						Razem	4 234,89	0	0	4 234,89
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025																																										
1	Grunty																																														
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej																																														
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4 234,89	0	0	4 234,89																																										
4	Środki transportu																																														
5	Inne środki trwałe																																														
	Razem	4 234,89	0	0	4 234,89																																										

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																													
	Nie wystąpiły																																																													
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)																																																													
	<p>Tabela nr 7. Odpisy aktualizujące wartość należności okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>L p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Stan na początek roku 2025</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Wykorzystanie</th> <th>Rozwiązanie</th> <th>Stan na koniec roku 2025</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I.</td> <td>Należności długoterminowe</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>II.</td> <td>Należności krótkoterminowe, z tego:</td> <td>131 556,69</td> <td>25 793,43</td> <td>0,00</td> <td>3 875,09</td> <td>153 475,03</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Należności z tytułu dostaw i usług</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Należności od budżetów</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń</td> <td>0,00</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Pozostałe należności</td> <td>131 556,69</td> <td>25 793,43</td> <td></td> <td>3 875,09</td> <td>153 475,03</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Razem</td> <td>131 556,69</td> <td>25 793,43</td> <td>0,00</td> <td>3 875,09</td> <td>153 475,03</td> </tr> </tbody> </table>						L p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku 2025	I.	Należności długoterminowe	0,00				0,00	II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	131 556,69	25 793,43	0,00	3 875,09	153 475,03	1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00	2	Należności od budżetów	0,00				0,00	3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00				0,00	4	Pozostałe należności	131 556,69	25 793,43		3 875,09	153 475,03		Razem	131 556,69	25 793,43	0,00	3 875,09	153 475,03
L p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku 2025																																																								
I.	Należności długoterminowe	0,00				0,00																																																								
II.	Należności krótkoterminowe, z tego:	131 556,69	25 793,43	0,00	3 875,09	153 475,03																																																								
1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00				0,00																																																								
2	Należności od budżetów	0,00				0,00																																																								
3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00				0,00																																																								
4	Pozostałe należności	131 556,69	25 793,43		3 875,09	153 475,03																																																								
	Razem	131 556,69	25 793,43	0,00	3 875,09	153 475,03																																																								
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																																													
	Nie wystąpiły																																																													
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																																																													
	Nie wystąpiły																																																													
b)	powyżej 3 do 5 lat																																																													
	Nie wystąpiły																																																													
c)	powyżej 5 lat																																																													

	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
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

Tabela nr 13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych
okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

L p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku 2025	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku 2025
1	Przypis kosztów dotyczących bieżącego okresu sprawozdawczego (zasada memoriału), z których zobowiązania powstały w następnym roku	153 388,23	126 562,81	153 388,23	126 562,81
2	Przypis kosztów poniesionych w bieżącym okresie sprawozdawczym, a dotyczących przyszłych okresów	35 312,20	72 664,00	35 312,20	72 664,00
	Razem konto 640	118 076,03	53 898,81	118 076,03	53 898,81

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe należytego wykonania umowy 876.125,15 zł.

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela nr 15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
okres sprawozdawczy: 01.01.2025 r. - 31.12.2025 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłacona
1	Odprawa emerytalna	41 040,00
2	Nagroda jubileuszowa	51 900,00
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	6 057,90
4	Świadczenia z ZFŚS	154 375,00
5	Świadczenia bhp (pieniężne)	3 216,00
	Razem	256 588,90

1.16.	inne informacje
	Ujęte w ewidencji pozabilansowej na koncie 291-Należności w kwocie 715.025,17 zł, dotyczą należności zgłoszonej do Syndyka Masy Upadłości Podkarpackiego Banku Spółdzielczego w Sanoku.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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
	Nie występuje
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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 wystąpiły
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie wystąpiły

Elżbieta Barud
.....
(główny księgowy)

2026-03-27
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Tarabula
.....
(kierownik jednostki)