

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Świerczowie
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Brzeska 48, Świerczów województwo opolskie, powiat namysłowski, gmina Świerczów
1.3	adres jednostki
	46-112 Świerczów, ul. Brzeska 48
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 - 31.12.2024
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>Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego danego roku:</p> <p>1) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT oraz podatek akcyzowy, a także inne koszty nabycia (m. in. koszty transportu, montażu itp.), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.</p> <p>Środki trwale stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwale nabyte w drodze spadku lub darowizny wycenia się wg wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny albo umowa o nieodpłatnym przekazaniu określa tę wartość w niższej wysokości.</p> <p>Środki trwale ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie ekspertyzy, uwzględniając ich wartość godziwą i ewentualne dotychczasowe zużycie lub jego wyceny dokonuje się według sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</p> <p>Wartość początkową środka trwałego powiększają koszty jego ulepszenia, polegającego na przebudowie, rozbudowie, modernizacji lub rekonstrukcji i powodującego, że wartość użytkowa tego środka po zakończeniu ulepszenia przewyższa posiadaną przy przyjęciu do użytkowania wartość użytkową mierzoną okresem używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych przy pomocy ulepszanego środka trwałego, kosztami eksploatacji lub innymi miarami.</p> <p>2) Środki trwale w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem w tym również nie podlegający odliczeniu podatek VAT. Koszty inwestycji rozlicza się w terminie oddania do użytkowania, jednak nie później niż do końca miesiąca następującego po tym terminie.</p> <p>3) Udziały w innych jednostkach i inwestycje długoterminowe wycenia się według ceny</p>

	<p>nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.</p> <p>4) Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu, powiększonych o nie podlegający odliczeniu podatek VAT. W ewidencji ilościowo-wartościowej ujmuje się obroty i stany dla każdego składnika w jednostkach naturalnych i pieniężnych.</p> <p>Materiały przekazywane bezpośrednio na potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z dokumentów zakupu pod datą ich dokonania.</p> <p>5) Do przychodów Urzędu Gminy zalicza się dochody Gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.</p> <p>6) Należności realizowane na rzecz innych jednostek (w szczególności należności związane z realizacją zadań z zakresu administracji rządowej oraz innych zadań zleconych jednostkom samorządu terytorialnego ustawami) ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.</p> <p>7) Należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek, wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>8) Odsetki od należności i zobowiązań w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>9) Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Wartość należności aktualizuje się w szczególności w przypadku:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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, - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności, - należności kwestionowanych przez dłużników oraz należności, 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, - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania, - 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, - należności od dłużników w przypadku, gdy zachodzi przypuszczenie, że w postępowaniu egzekucyjnym nie uzyska się kwoty wyższej od kosztów dochodzenia i egzekucji tej należności, postępowanie egzekucyjne okazało się bezskuteczne, a także w przypadku, gdy koszty dochodzenia przewyższają należność. <p>W wyniku ustania przyczyny dla której dokonano odpisu aktualizującego wartość aktywów, o równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa się wartość danego składnika aktywów.</p> <p>Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.</p>
--	---

Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

- 10) Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 11) Rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.
- 12) Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
- 13) Wynik finansowy budżetu Gminy ustala się poprzez porównanie w ciągu roku wydatków budżetu ze zrealizowanymi w ciągu roku dochodami budżetu.
Różnica stanowi odpowiednio deficyt lub nadwyżkę budżetu.
- 14) Wynik finansowy Urzędu ustala się poprzez porównanie osiągniętych w danym roku budżetowym przychodów z poniesionymi kosztami.
Różnica stanowi odpowiednio stratę netto lub zysk netto.

Zasady i metody amortyzacji środków trwałych:

- 1) Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości początkowej **do 500,00 zł** odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i traktuje się jako zużycie materiałów.
- 2) Pozostałe środki trwale ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej **powyżej 500,00 zł a nie przekraczającej 10 000,00 zł** wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej. Dopuszcza się jednak ewidencjonowanie również pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 500,00 zł jeśli jest to niezbędne do właściwego udokumentowania poniesionych wydatków np. współfinansowanych ze środków zewnętrznych.
- 3) Bez względu na wartość początkową: wykładziny podłogowe, żaluzje, firany, zasłony, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., gabloty, tablice informacyjne, wieszaki, lampy oraz rozmieszczone na terenie Gminy ławki, kosze uliczne, kwietniki, dystrybutory na psie odchody, stojaki na rowery, tablice informacyjne, regulaminy placów zabaw, są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.
- 4) Bez względu na wartość początkową jeśli stanowią umundurowanie (o normatywnym okresie używania dłuższym niż rok), zestawy komputerowe, urządzenia komputerowe oraz meble i dywany podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej i są odpisywane w koszty w dniu zakupu.
- 5) Środki trwale ewidencjonowane na koncie 011 o wartości jednostkowej **ponad 10 000,00 zł** wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych.
Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 6) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej **do 500,00 zł** odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty.
- 7) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej **powyżej 500,00 zł a nie przekraczającej 10 000,00 zł** wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

	8) Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej ponad 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza z uwzględnieniem zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.
	9) Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne oraz wieczyste użytkowanie gruntu umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku przy zastosowaniu stawek na podstawie przepisów o podatku dochodowym od osób prawnych.
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 – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	- tabela
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
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	= 8 770,50 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
	= 36 328,00 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Namysłowskie Centrum Zdrowia Sp. z o.o. 105 000,00 zł wartość tj. 1050 udziałów po 100 zł każdy , Zakład Wodociągów i Usług Komunalnych „Ekowod” Sp. z o.o. w Namysłowie 3 579 000,00 zł wartość tj. 3579 udziałów po 1 000,00 zł każdy RAZEM : 3 684 000,00 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)
	Stan na początek roku 166 046,32 zł + 15 313,98 zł (zwiększenia)= stan na koniec roku 181 360,30 zł
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:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat

	nie dotyczy
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
	=787 776,10 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagroda jubileuszowa 33 688,50 zł Ekwiwalent za niewykorzystany urlop 10 408,56 zł RAZEM : 44 097,06 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	=437 190,71 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)

2025-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie	Zwiększenia razem (4-6)	zbycie	likwidacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia razem (8-10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	231 205,84	0,00	35 951,55	0,00	35 951,55	0,00	0,00	0,00	0,00	267 157,39
II.	ŚRODKI TRWAŁE										
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8+2.9)	47 662 078,05	0,00	1 827 210,58	0,00	1 827 210,58	250 710,00	1 727,31	103 829,17	356 266,48	49 133 022,15
2.1	Grunty	4 554 782,97	0,00	15 615,00	0,00	15 615,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 570 397,97
2.2	Budynki i lokale	10 298 880,21	0,00	1 257 482,05	0,00	1 257 482,05	0,00	0,00	0,00	0,00	11 556 362,26
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 557 699,97	0,00	242 102,65	0,00	242 102,65	0,00	0,00	13 000,00	13 000,00	28 786 802,62
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	11 886,94	0,00	48 840,00	0,00	48 840,00	0,00	0,00	0,00	0,00	60 726,94
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	297 702,61	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 727,31	71 018,10	72 745,41	224 957,20
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	51 465,95	0,00	72 372,97	0,00	72 372,97	0,00	0,00	0,00	0,00	123 838,92
2.7	Urządzenia techniczne	78 540,47	0,00	6 127,03	0,00	6 127,03	0,00	0,00	0,00	0,00	84 667,50
2.8	Środki transportu	782 296,72	0,00	0,00	0,00	0,00	250 710,00	0,00	0,00	250 710,00	531 586,72
2.9	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	3 028 822,21	0,00	184 670,88	0,00	184 670,88	0,00	0,00	19 811,07	19 811,07	3 193 682,02
OGÓLEM I-II		47 893 283,89	0,00	1 863 162,13	0,00	1 863 162,13	250 710,00	1 727,31	103 829,17	356 266,48	49 400 179,54

KOREKTA 1

UMORZENIA

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenia -stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenie umorzenia	Stan na koniec roku (15+19-20)
			aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia	Zwiększenia razem (16-18)		
13	14	15	16	17	18	19	20	21
I.	Wartości niematerialne i prawne	219 588,30	0,00	4 616,68	35 951,55	40 568,23	0,00	260 156,53
II	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	17 422 280,26	0,00	2 057 338,36	481 187,45	2 538 525,81	483 745,42	19 477 060,65
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+2.7+2.8)	14 984 890,93	0,00	1 586 042,56	461 615,83	2 047 658,39	287 455,41	16 745 093,91
2.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Budynki i lokale	2 286 712,35	0,00	280 376,41	420 850,55	701 226,96	0,00	2 987 939,31
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11 905 604,40	0,00	1 213 551,82	32 218,28	1 245 770,10	0,00	13 151 374,50
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	3 328,36	0,00	1 971,69	8 547,00	10 518,69	0,00	13 847,05

2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	152 631,80	0,00	32 963,39	0,00	32 963,39	36 745,41	148 849,78
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	51 465,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 465,95
2.7	Urządzenia techniczne	41 117,67	0,00	9 821,25	0,00	9 821,25	0,00	50 938,92
2.8	Środki transportu	544 030,40	0,00	47 358,00	0,00	47 358,00	250 710,00	340 678,40
2.9	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 437 389,33	0,00	471 295,80	19 571,62	490 867,42	196 290,01	2 731 966,74