

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

MARIOLA SKWIERAWSKA
(główny księgowy)

2026.04.16
rok mies. dzień

DANIEL CHWARZYŃSKI
(kierownik jednostki)

BeSTia

SKARBNIK GMINY
mgr Mariola Skwierawska

C9E3CF2765B32852

WÓJT
mgr Daniel Chwarzyński

Strona 2 z 2

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA TRZEBIELINO
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Wiejska 15, 77-235 Trzebielino
1.3	adres jednostki
	ul. Wiejska 15, 77-235 Trzebielino
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1. Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, 2. Zaspakajanie potrzeb mieszkańców gminy Trzebielino w zakresie zbiorowego zaopatrzenia w wodę i zbiorowego odprowadzenia ścieków 3. Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana, 4. Tworzenie warunków organizacyjnych funkcjonowania pomocy społecznej w gminie, 5. Rozpoznawanie potrzeb społecznych oraz poddawanie analizie i ocenie zjawisk będących ich źródłem, 6. Prowadzenie pracy socjalnej, rozumianej jako działalność zawodową mającej na celu pomoc osobom i rodzinom we wzmocnieniu lub odzyskiwaniu zdolności funkcjonowania w społeczeństwie poprzez pełnienie odpowiednich ról społecznych oraz tworzenie warunków sprzyjających temu celowi, 7. Realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy społecznej, 8. Realizacja zadań wynikających z ustawy o świadczeniach z opieki zdrowotnej finansowanych ze środków publicznych, 9. Realizacja zadań wynikających z ustawy o świadczeniach rodzinnych, 10. Realizacja zadań wynikających z ustawy o postępowaniu wobec dłużników alimentacyjnych oraz zaliczce alimentacyjnej, 11. Realizacja zadań wynikających z ustawy o pomocy uprawnionym do alimentów, 12. Realizacja zadań wynikających z ustawy o dodatkach mieszkaniowych, 13. Realizacja zadań wynikających z ustawy o systemie oświaty w zakresie pomocy materialnej uczniom, 14. Realizacja zadań wynikających z ustawy o wspieraniu rodziny i systemie pieczy zastępczej, 15. Przyznawanie i wypłacanie świadczeń przewidzianych ustawami, 16. Realizacja zadań wynikających z rządowych programów pomocy społecznej, mających na celu ochronę poziomu życia osób, rodzin i grup społecznych oraz rozwój specjalistycznego wsparcia, 17. Realizacja zadań związanych z przemocą w rodzinie, 18. Realizacja zadań związanych z przeciwdziałaniem alkoholizmowi, 19. Opracowanie i realizowanie gminnej strategii rozwiązywania problemów społecznych ze szczególnym uwzględnieniem programów pomocy społecznej, profilaktyki i rozwiązywania problemów alkoholowych i innych, których celem jest integracja osób i rodzin z grup szczególnego ryzyka, 20. Organizowanie działań o charakterze terapeutycznym, zatrudnieniowym i samopomocowym, 21. Współdziałanie z działającymi na terenie gminy, powiatu, województwa i kraju organizacjami społecznymi, kościołem katolickim, innymi kościołami i związkami wyznaniowymi, fundacjami, stowarzyszeniami, pracodawcami oraz osobami fizycznymi i prawnymi. 22. Edukacja
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)

1. Ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych

Rachunkowość w jednostce prowadzona jest zgodnie z dokumentacją określającą przyjęte w jednostce zasady zwane polityką rachunkowości. Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są za pomocą komputera. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz składników aktywów i pasywów.

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są chronologicznie;
- zapisy są kolejno numerowane w okresie miesiąca/roku, co pozwala na ich jednoznaczne powiązanie ze sprawdzonymi i zatwierdzonymi dowodami księgowymi;

- sumy zapisów (obroty) liczone są w sposób ciągły;

- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójny zapis;

- systematyczne i chronologiczne rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające i uzupełniające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtórzonego. Ich forma dostosowywana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Zachodzi pełna zgodność zapisów sald kont pomocniczych z zapisami i saldami na kontach księgi głównej.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednostronny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Na podstawie prowadzonych ksiąg rachunkowych sporządza się odrębnie bilans, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmiany w funduszu jednostki.

2. Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Zasady, terminy przeprowadzania inwentaryzacji oraz sposób jej dokumentowania i rozliczania różnic wynikające z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości jednostka ma określone w instrukcji inwentaryzacyjnej wprowadzonej zarządzeniem kierownika jednostki.

3. Obowiązujące metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, rachunku zysków i strat oraz zestawienia zmian w funduszu jednostki

Wyceny aktywów i pasywów oraz ustalanie wyniku finansowego jednostka dokonuje zgodnie z zasadami określonymi w przepisach:

- rozdział 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. rachunkowości (Dz.U. z 2023 r. poz. 120 z późn.zm.),

- ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - ordynacja podatkowa (Dz.U. z 2025 r. poz. 111 z późn.zm.),

- rozporządzenia 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 oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz.342 z późn. zm.).

Wyceny aktywów i pasywów nie rzadziej niż na dzień bilansowy dokonuje się w sposób określony w art. 28 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeśli jednostka posiada na dzień bilansowy aktywa lub pasywa wyrażone w walucie obcej, to zobowiązana jest je wycenić po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez NBP (art. 30 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości).

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki.

Opisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości metodą liniową przy zastosowaniu stawek określonych w Zał. Nr 1 do Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Kierując się zasadą istotności (art.39 ust.1 Ustawy o rachunkowości) odstępuje się od obowiązku dokonywania czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Koszty działalności ujmuje się tylko na kontach Zespołu 4 „koszty wg rodzajów i ich rozliczenie”.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat. Ponadto dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500 – 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty (w zależności od rodzaju jednostki budżetowej),

b) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 1.000,00 do 10.000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

- odzież i umundurowanie;

- meble i dywany;

- książki i inne zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktycznemu,

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od 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. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,

e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

	4. Zasada ujmowania w ewidencji księgowej zwrotów w danym roku budżetowym Zwroty nadpłat w dochodach budżetowych powstałych w bieżącym roku jak i w latach ubiegłych ujmuje się w tej podziale klasyfikacji dochodów, na którą zalicza się bieżące dochody z tego samego rodzaju. Zwroty wydatków dokonywanych w tym samym roku budżetowym zwiększają wykonanie planowanych dochodów w tym roku budżetowym.
5.	inne informacje
	Brak danych
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

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	263 242,67	-	16 717,69	-	16 717,69	-	-	-	-	279 960,36
2. Razem środki trwałe	81 261 236,27	-	29 021 181,61	-	29 021 181,61	19 414,46	1 088 362,49	7 070,17	5 691 511,79	104 590 906,09
2.1. Grunty	2 365 792,20	-	823 519,61	-	823 519,61	9 649,46	9 030,25	7 070,17	32 854,71	3 156 457,10
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	23 122,10	-	-	-	-	-	-	-	-	23 122,10
2.2. Budynki i lokale	17 864 780,76	-	6 260 924,64	-	6 260 924,64	9 765,00	9 376,02	-	3 581 648,56	20 544 056,84
2.3. Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 123 211,13	-	17 422 603,30	-	17 422 603,30	-	978 773,00	-	978 773,00	72 567 041,43
2.4. Kotły i maszyny energetyczne	492 926,22	-	1 157 419,61	-	1 157 419,61	-	-	-	-	1 650 345,83
2.5. Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	292 957,92	-	361 992,82	-	361 992,82	-	29 579,20	-	77 901,60	577 049,14
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	160 111,57	-	13 800,00	-	13 800,00	-	-	-	-	173 911,57
2.7. Urządzenia techniczne	2 023 033,37	-	1 031 895,37	-	1 031 895,37	-	42 021,40	-	1 000 751,30	2 054 177,44
2.8. Środki transportu	956 174,23	-	305 363,41	-	305 363,41	-	-	-	-	1 261 537,64
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	982 248,87	-	1 643 662,85	-	1 643 662,85	-	19 582,62	-	19 582,62	2 606 329,10
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	81 524 478,94	-	29 037 899,30	-	29 037 899,30	22 952,37	1 088 362,49	4 583 734,84	5 691 511,79	104 870 866,45

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	– stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)	Wartość netto składników aktywów (zgodne z bilansem)	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.Wartości niematerialne i prawne	263 242,67	-	8 526,82	-	8 526,82	-	271 769,49	0,00	8 190,87
2. Razem środki trwałe	28 195 942,53	-	3 263 839,49	-	3 263 839,49	1 131 463,06	30 328 318,96	53 065 293,74	74 262 587,13
2.1.Grunty	-	-	-	-	-	-	-	2 365 792,20	3 156 457,10
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-	23 122,10	23 122,10
2.2.Budynki i lokale	5 718 417,89	-	491 101,54	-	491 101,54	59 090,72	6 150 428,71	12 146 362,87	14 393 628,13
2.3.Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 463 582,91	-	2 252 042,12	-	2 252 042,12	978 773,00	19 736 852,03	37 659 628,22	52 830 189,40
2.4.Kotły i maszyny energetyczne	128 577,90	-	57 107,13	-	57 107,13	-	185 685,03	364 348,32	1 464 660,80
2.5.Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	292 957,92	-	42 782,86	-	42 782,86	31 995,32	303 745,46	0,00	273 303,68
2.6. Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	102 398,75	-	31 921,06	-	31 921,06	-	134 319,81	57 712,82	39 591,76
2.7. Urządzenia techniczne	1 870 205,55	-	87 343,17	-	87 343,17	42 021,40	1 915 527,32	152 827,82	138 650,12
2.8. Środki transportu	814 384,09	-	73 237,31	-	73 237,31	-	887 621,40	141 790,14	373 916,24
2.9. Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	805 417,52	-	228 304,30	-	228 304,30	19 582,62	1 014 139,20	176 831,35	1 592 189,90
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	28 459 185,20	-	3 272 366,31	-	3 272 366,31	1 131 463,06	30 600 088,45	53 065 293,74	74 270 778,00

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)
------	---

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatki lokalne	168.846,00	43,26	-	-	168.889,26
2	Podatek od nieruchomości (os.pr.)	50.867,57	-	-	-	50.867,57
3	Podatek od śr. Transport. (os.pr.)	1.779,00	-	-	-	1.779,00
4	Użytkowanie wieczyste	12.401,00	-	-	-	12.401,00
5	Sprzedaż mienia	6.557,48	-	-	-	6.557,48
6	Odsetki od podatków lokalnych	159.809,00	30.611,00	-	-	190.420,00
7	Odsetki od pod. od nieruch. (os.pr.)	67.502,00	9.354,00	-	-	76.856,00
8	Odsetki od pod. od śr..trans.(os.pr.)	3.061,00	328,00	-	-	3.389,00
9	Odsetki od wieczystego użytkowania	16.489,00	1.675,00	-	-	18.164,00
10	Odsetki od sprzedaży mienia	20.390,00	756,00	-	-	21.146,00
11	Należności z tytułu opłat za wodę i ścieki	6.011,86	30,00	-	30,00	6.011,86
12	Należności z tytułu opłat za czynsze	17.689,26	-	-	736,60	16.952,66
13	Należności z tytułu usług	2.021,80	-	-	-	2.021,80
	RAZEM	533.424,97	42.797,26	-	766,60	575.455,63

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
----	-------------------------

L p.	Zobowiązania wobec								
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		Razem	
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO (3+5+7)	BZ (4+6+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Jednostek powiązanych	-	-	-	-	-	-	-	-
2.	Pozostałych jednostek:	1.509.984,84	2.273.635,02	1.499.571,68	1.631.123,02	2.616.178,85	4.653.369,06	5.625.735,37	8.558.127,10
3	Razem	1.509.984,84	2.273.635,02	1.499.571,68	1.631.123,02	2.616.178,85	4.653.369,06	5.625.735,37	8.558.127,10

[illegible]

b)	powyżej 3 do 5 lat
----	--------------------

j.w.

c)	powyżej 5 lat
----	---------------

j.w

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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<u>nie dotyczy</u>
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
	<u>nie dotyczy</u>
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
	<u>nie dotyczy</u>
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1.265.640,52 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	131.873,35 zł
1.16.	inne informacje
	<u>nie dotyczy</u>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<u>nie dotyczy</u>
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
	23.671.239,53
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<u>nie dotyczy</u>
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
	<u>nie dotyczy</u>
2.5.	inne informacje
	<u>nie dotyczy</u>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<u>nie dotyczy</u>

Mariola Skwierawska

.....
(księgowy)

SKARBNIK GMINY

mgr Mariola Skwierawska

.....16.04.2026.....
(rok, miesiąc, dzień)

Daniel Chwarzyński

.....
(kierownik jednostki)

WÓJT

mgr Daniel Chwarzyński