

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Osiek
1.2	Siedziba jednostki
	Osiek 85, 87-340 Osiek
1.3	Adres jednostki
	Osiek 85, 87-340 Osiek
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2025-31.12.2025
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Tak – Urząd Gminy w Osieku, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku, Zespół Szkolno-Przedszkolny w Osieku, Szkoła Podstawowa w Osieku, Szkoła Podstawowa w Strzygach, Klub Dziecięcy w Osieku
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Osieku -</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 2017r. 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych Urząd przyjął następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00 zł nie prowadzi się ewidencji,</p> <p>b) Środki trwałe o wartości początkowej od 500,01 do 1.000,00 objęte są ewidencją ilościową,</p> <p>c) Środki trwałe o wartości początkowej od 1.000,01 do 10.000,00 objęte są ewidencją ilościowo-wartościową.</p> <p>d) Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00zł wprowadzane są do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.</p> <p>a) Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji lub w przypadku braku wyceny w decyzji –wg cen rynkowych.</p> <p>b) wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej do 10.000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej ich wartości bezpośrednio w koszty, natomiast o wartości wyższej są umarzane wg zasad i stawek podatkowych.</p> <p>c) wycenę gruntów przyjmowanych do zasobów gminy wycenia się wg cen rynkowych.</p> <p>3. Pasywa i aktywa wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału wg średniego kursu ustalonego przez NBP na ten dzień:</p>

- aktywa po kursie kupna przez bank
- pasywa po kursie sprzedaży przez bank.

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Osieku, Szkoła Podstawowa w Osieku, Szkoła Podstawowa w Strzygach, Klub Dziecięcy w Osieku -

1. Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości. Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art.10 ust.1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte zasady rachunkowości, obejmującą:

- ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym określenie roku obrotowego i okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych, w tym zakładowy plan kont i opis systemu informatycznego,
- zasady ochrony danych zgromadzonych w księgach rachunkowych.

2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

a) Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu - według cen nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku otrzymania nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu lub w przypadku braku wyceny w decyzji – wg. cen rynkowych,
- w przypadku darowizny – wg. wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg. posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg. wartości godziwej,
- w bilansie - w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe.

b) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

c) Środki trwałe o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł amortyzuje się stopniowo na postawie planu amortyzacji przy zastosowaniu rocznych stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

d) Wartości niematerialne i prawne, których jednostkowa wartość początkowa przekracza kwotę ustaloną w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do użytkowania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionej ustawie oraz stanowiące pomoce dydaktyczne zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, finansuje się ze środków na wydatki bieżące i umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

e) Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do użytkowania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywane jest na dzień bilansowy.

	<p>Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową składników majątkowych lub postawienia ich w stan likwidacji, sprzedaży albo stwierdzenia niedoboru.</p> <p>f) Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 1.000,01 do 10.000,00zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.</li> <li>- pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,01 do 1.000,00 zł, ujmuje się w ewidencji ilościowej i spisuje się w koszty pod datą zakupu. Nie przeprowadza się inwentaryzacji składników majątkowych ujętych w ewidencji ilościowej.</li> <li>- dla środków trwałych do 500,00 zł nie prowadzi się ewidencji.</li> </ul> <p>g) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	Inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działania.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
1.1	Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan 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
	Zgodnie z załącznikiem nr 1
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 środków trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1 udział – wartość 10.000,00zł Toruński Fundusz Poręczeń Kredytowych
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)						
Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego	
Odsetki od należności zabezpieczonych hipoteką	10.437,14	3.421,69	1.916,00	297,83	11.645,00	
Podatek od nieruchomości osób fizycznych	232,00	93,00	34,00	28,00	263,00	
Podatek rolny od osób fizycznych	20.393,32	2.635,00	2.414,80	672,23	19.941,29	
Czynsz mieszkaniowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Odpady komunalne	568,00	576,00	568,00	0,00	576,00	
Należności za wodę	15.384,94	5.988,13	0,00	315,55	21.057,52	
Należności za ścieki	399,60	319,80	0,00	0,00	719,40	
Fundusz alimentacyjny	875.458,77	0,00	0,00	0,00	875.458,77	
Odsetki od funduszu alimentacyjnego	373.590,79	0,00	0,00	0,00	373.590,79	
Zaliczka alimentacyjna	43.848,00	0,00	0,00	0,00	43.848,00	
razem	1.340.312,56	13.033,62	4.932,80	1.313,61	1.347.099,77	
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					
	1.919.999,92					
b)	Powyżej 3 do 5 lat					
	1.939.999,92					
c)	Powyżej 5 lat					
	5.610.000,00					
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	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych z bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12	Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewskazanych 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
	Rozliczenia międzyokresowe: 2.774.425,56 Pozostało do zapłaty: 292.678,82
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe – 677.127,81
1.15	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 142.580,03 Odprawy - 0,00 Ekwiwalent za urlop – 16.931,47
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
	Termomodernizacja budynku UG – 37.455,80 Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w Osieku – 40.000,00 Modernizacja świetlicy wiejskiej w Strzygach na cele związane z aktywizacją społeczności lokalnej – 48.000,00 Rozwój infrastruktury turystycznej i rekreacyjnej na terenie Gminy Osiek – 12.300,00
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 wykazanych 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

...Ewa Mańka.....  
(główny księgowy)

25.03.2026r....  
(rok, miesiąc, dzień)

...Paweł Chudy.....  
(kierownik jednostki)

**GLÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH**

2025

Załącznik nr 1

L p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	przychody	przemieszczeni		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	245 380,78	0,00	126 727,30	80 877,98	207 605,28	0,00	0,00	80 877,98	80 877,98	372 108,08	231 380,96	0,00	23 725,53	109 361,16	133 086,69	80 877,98	283 589,67	13 999,82	88 518,41
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	80 262 912,11	100 000,00	7 498 959,91	4 336 070,48	11 935 030,39	241 953,58	23 216,00	4 336 070,48	4 601 240,06	87 596 702,44	24 906 224,79	0,00	3 026 120,81	2 189 571,79	5 215 692,60	2 393 492,29	27 728 425,10	55 356 687,32	59 868 277,34
1)	Grunty	579 839,22	0,00	103 686,00	0,00	103 686,00	59 400,00	0,00	0,00	59 400,00	624 125,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	579 839,22	624 125,22
2)	Budynki i lokale	17 395 202,11	100 000,00	874 162,98	3 623 287,17	4 599 450,15	0,00	0,00	3 623 287,17	3 623 287,17	18 369 365,09	4 384 086,51	0,00	437 407,11	1 704 452,19	2 141 859,30	1 704 452,19	4 821 493,62	13 011 115,60	13 547 871,47
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 359 959,29	0,00	5 216 613,84	482 649,79	5 699 263,63	0,00	0,00	482 649,79	482 649,79	61 576 573,13	16 697 202,16	0,00	2 082 040,45	254 986,08	2 337 026,53	254 986,08	18 779 242,61	39 662 757,13	42 797 330,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	190 284,76	0,00	0,00	33 930,00	33 930,00	0,00	0,00	33 930,00	33 930,00	190 284,76	76 984,38	0,00	10 419,83	33 930,00	44 349,83	33 930,00	87 404,21	113 300,38	102 880,55
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	199 931,07	0,00	152 480,31	34 836,36	187 316,67	0,00	0,00	34 836,36	34 836,36	352 411,38	189 623,71	0,00	39 565,28	34 836,36	74 401,64	34 836,36	229 188,99	10 307,36	123 222,39
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	476 939,60	0,00	0,00	0,00	0,00	51 531,60	0,00	0,00	51 531,60	425 408,00	197 116,22	0,00	74 366,35	0,00	74 366,35	49 682,52	221 800,05	279 823,38	203 607,95
7)	Urządzenia techniczne	2 088 526,40	0,00	980 509,05	0,00	980 509,05	0,00	18 419,00	0,00	18 419,00	3 050 616,45	1 392 066,69	0,00	120 582,90	0,00	120 582,90	18 419,00	1 494 230,59	696 459,71	1 556 385,86
8)	Środki transportu	2 699 916,13	0,00	95 847,97	0,00	95 847,97	131 021,98	0,00	0,00	131 021,98	2 664 742,12	1 719 439,17	0,00	250 368,32	0,00	250 368,32	131 021,98	1 838 785,51	980 476,96	825 956,61
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	272 313,73	0,00	75 659,76	161 367,16	237 026,92	0,00	4 797,00	161 367,16	166 164,16	343 176,29	249 705,95	0,00	11 370,57	161 367,16	172 737,73	166 164,16	256 279,52	22 607,58	86 896,77
3.	<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	3 471 912,57	0,00	393 092,82	1 020 020,18	1 413 113,00	7 995,00	23 830,58	1 020 020,18	1 051 845,76	3 833 179,81	3 471 912,57	0,00	16 548,45	1 396 564,55	1 413 113,00	1 051 845,76	3 833 179,81	0,00	0,00
4.	<b>ZBIORY BIBLIOTECZNE</b>	157 438,71	0,00	22 268,62	122 160,25	144 428,87	0,00	5 613,20	122 160,25	127 773,45	174 094,13	157 438,71	0,00	0,00	144 428,87	144 428,87	127 773,45	174 094,13	0,00	0,00
	<b>RAZEM</b>	84 137 644,17	100 000,00	8 041 048,65	5 559 128,89	13 700 177,54	249 948,58	52 659,78	5 559 128,89	5 861 737,25	91 976 084,46	28 766 957,03	0,00	3 066 394,79	3 839 926,37	6 906 321,16	3 653 989,48	32 019 288,71	55 370 687,14	59 956 795,75