

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Koczała
1.2	siedzibę jednostki
	Koczała
1.3	adres jednostki
	77-220 Koczała ul. Człuchowska 27
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z – KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2025 do 31.12.2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są w programie komputerowym „FKB+ System Księgowości Budżetowej”, którego autorem jest firma: Systemy Komputerowe RADIX mieszcząca się w Gdańsku przy ulicy Piastowskiej pod numerem 33. Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Jednostka stosuje zasadę memoriałową. W księgach rachunkowych jednostki ujmowane są wszystkie osiągnięte i przypadające na jej rzecz przychody oraz obowiązujące ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty. Wszystkie dowody księgowe, które wpłynęły do Urzędu Gminy Koczała a dotyczą roku poprzedniego są księgowane pod datą 31 grudnia roku którego dotyczą. Po tej dacie ww. dowody księgowane są w koszty roku bieżącego, chyba że w sposób istotny zniekształciłoby to wynik finansowy. Dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty (zasada kasowa). Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w przypadku: 1) zakupu – według ceny nabycia, 2) ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a w przypadku ich braku według wartości godziwej, 3) otrzymania spadku lub darowizny - według wartości rynkowej na dzień nabycia, 4) otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst. – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, 5) wytworzenia we własnym zakresie- według kosztów wytworzenia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową stosując stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych Na dzień bilansowy wartość środków trwałych wycenia się w wartości netto, pomniejszając wartość środków trwałych o naliczone na dzień bilansowy umorzenie. Jednorazowemu umorzeniu i zaliczeniu bezpośrednio w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji podlegają takie składniki majątkowe których wartość początkowa nie przekracza 10.000,00 zł amortyzuje się metodą liniową stosując stawki z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie ujmuje się w księgach inwentarzowych wyposażenia, którego cena jednostkowa nie przekracza 1.000,00 zł. Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych ujmuje się na dzień bilansowy w wartości nominalnej. Należności na dzień powstania ujmuje się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty powiększonej o naliczone odsetki ustawowe z zachowaniem ostrożnej wyceny. Zobowiązania na dzień powstania ujmuje się w wartości nominalnej. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych ujmuje się w księgach w cenach zakupu. Rozlicza się ich zużycie metodą FIFO Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
5.	Inne informacje

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienie 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

Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej.

Lp.	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	Zmniejszenia 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	Przemieszczenie		Zycie	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.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	11 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 320,00	11 320,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 320,00	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	30 137 588,54	0,00	13 489 226,08	0,00	13 489 226,08	154 619,00	14 398,93	3 933 222,35	4 102 240,28	39 524 574,34	7 796 842,63	0,00	840 426,10	323 583,15	1 164 009,25	26 017,61	8 934 834,27	22 340 745,91	30 589 740,07
1)	Grunt	5 983 625,02	0,00	375 836,00	0,00	375 836,00	79 050,00	0,00	0,00	79 050,00	6 280 411,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 983 625,02	6 280 411,02
2)	Budynki i lokale	8 230 596,10	0,00	2 365 708,42	0,00	2 365 708,42	75 569,00	8 558,93	191 858,60	275 986,53	10 320 317,99	2 188 016,27	0,00	193 686,22	0,00	193 686,22	20 177,61	2 361 524,88	6 042 579,83	7 958 793,11
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 466 010,97	0,00	10 178 509,86	0,00	10 178 509,86	0,00	2 332,00	3 558 638,75	3 560 970,75	21 083 550,08	4 362 436,94	0,00	560 831,13	323 583,15	884 414,28	2 332,00	5 244 519,22	10 103 574,03	15 839 030,86
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	214 945,92	0,00	22 026,00	0,00	22 026,00	0,00	3 508,00	11 140,00	14 648,00	222 323,92	177 303,68	0,00	28 742,85	0,00	28 742,85	3 508,00	202 538,53	37 642,24	19 785,39
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	61 373,22	0,00	29 622,20	0,00	29 622,20	0,00	0,00	0,00	0,00	90 995,42	40 346,22	0,00	6 621,94	0,00	6 621,94	0,00	46 968,16	21 027,00	44 027,26
7)	Urządzenia techniczne	39 245,59	0,00	466 743,50	0,00	466 743,50	0,00	0,00	171 585,00	171 585,00	334 404,09	22 818,94	0,00	2 771,94	0,00	2 771,94	0,00	25 590,88	16 426,65	308 813,21
8)	Środki transportu	1 114 409,62	0,00	50 780,10	0,00	50 780,10	0,00	0,00	0,00	0,00	1 165 189,72	983 163,59	0,00	46 037,62	0,00	46 037,62	0,00	1 029 201,21	131 246,03	135 988,51
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	27 382,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 382,10	22 756,99	0,00	1 734,40	0,00	1 734,40	0,00	24 491,39	4 625,11	2 890,71
RAZEM: (1+2)		30 148 908,54	0,00	13 489 226,08	0,00	13 489 226,08	135 212,49	14 398,93	3 933 222,35	4 102 240,28	39 535 894,34	7 808 162,63	0,00	840 426,10	323 583,15	1 164 009,25	26 017,61	8 946 154,27	22 340 745,91	30 589 740,07

1.2.

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) stan na dzień 31 grudnia 2025 roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
Razem:		

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
------	--

Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
Razem:				

1.4.

wartość gruntów użytkowanych wieczystie: na koniec okresu bilansowego wartość gruntów użytkowanych wieczystie stanowi aktualną wartość rynkową.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	pow.	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	201 Bielsko	0,0300	9 267,00	0	0	9 267,00
2	200/2 Bielsko	0,0100	2 007,00	0	0	2 007,00
3	303/30 Bielsko	0,0356	5 055,20	0	0	5 055,20
4	302/10 Bielsko	7,2854	1 034 526,80	0	0	1 034 526,80
5	303/38 Bielsko	0,1396	27 931,50	0	0	27 931,50
6	303/39 Bielsko	0,2763	55 282,76	0	0	55 282,76
7	303/40 Bielsko	0,2871	57 443,65	0	0	57 443,65
8	303/42 Bielsko	0,1407	28 151,59	0	0	28 151,59
9	303/44 Bielsko	0,0326	4 322,76	0	0	4 322,76
10	303/47 Bielsko	2,2414	297 209,22	0	0	297 209,22
11	199/1 Koczała	0,0357	13 319,67	0	0	13 319,67
12	199/2 Koczała	0,2143	79 955,33	0	0	79 955,33
13	194/5 Koczała	0,0802	24 966,00	0	0	24 966,00
14	86/2 Koczała	0,1215	24 118,00	0	0	24 118,00
15	204/5 Koczała	0,0455	16 039,00	0	0	16 039,00
16	99/2 Załęże	0,0454	12 154,00	0	0	12 154,00
Razem:		11,0213	1 691 749,48	0	0	1 691 749,48

- 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
- wyposażenie i sprzęt obcy-ewidencja na koncie pozabilansowym

Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
487	19 207,37	0	0	19 207,37
623	4 458,09	0	0	4 458,09
809	73 713,28	0	71 181,76	2 531,52
624	27 810,30	0	0	27 810,30
Razem:	125 189,04	0	71 181,76	54 007,28

liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
	Wniesiony wkład do Spółdzielni Energetycznej BRDA		0	1 000,00		1 000,00
Razem:			0	1 000,00		1 000,00

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)

L.p.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)

			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	rozwiązaniu (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne – należność główna	22 635,09	5 282,00	0	0	27 917,09
2	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne i opłaty lokalne - odsetki	10 871,00	4 408,00	0	0	15 279,00
3	Należności z tytułu umów cywilnoprawnych (lokale mieszkalne)	12 247,48	639,94	0	0	12 887,42
4	Należności z tytułu umów cywilnoprawnych (lokale mieszkalne) - odsetki	4 076,80	0	410,80	0	3 666,00
5	Podatek od środków transportowych od osób fizycznych – należność główna	2 488,00	2 861,00	0	0	5 349,00
6	Podatek od nieruchomości osoby prawne – należność główna	0	3 060,79	0	0	3 060,79
	Ogółem:	52 318,37	16 251,73	410,80	0,00	68 159,30

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia

Lp.	Wyszczególnienie	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
Razem:		0	0	0	0	0

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1.	Kredyty i pożyczki				
2.	Emisja obligacji				
3.	Inne zobowiązania finansowe				
4.	Pozostałe zobowiązania finansowe				
Razem :					

b) powyżej 3 do 5 lat

	Lp.	Wyszczególnienie	powyżej 3 lat do 5 lat
	1	2	4
	1.	Kredyty i pożyczki	
	2.	Emisja obligacji	
	3.	Inne zobowiązania finansowe	
	4.	Pozostałe zobowiązania finansowe	
	Razem :		

c)

powyżej 5 lat

Lp.	Wyszczególnienie	powyżej 5 lat
1	2	4
1.	Kredyty i pożyczki	
2.	Emisja obligacji	
3.	Inne zobowiązania finansowe	
4.	Pozostałe zobowiązania finansowe	
Razem :		

- 1.10. kwota 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

Zobowiązania z tytułu leasingu

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

- 1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
			Hipoteka
			Zastaw
			Weksel
			inne
Razem			

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

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia	
		Kwota zabezpieczenia	zobowiązania warunkowego
			Razem

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	2.	3.	4.

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

	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
	1.	2.	3.	4.
	1	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy – gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe	1 114 317,71	
1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Lp.	Wyszczególnienie	wartość	uwagi
	1	2	3	4
	1.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	2 192 679,29	
		Urząd Gminy:		
		Wynagrodzenie zasadnicze + dodatki (funkcyjny, specjalny, stażowy, premia)	1 875 743,77 zł	
		Dodatkowe wynagrodzenie roczne	141 109,92 zł	
		Nagrody	69 350,00 zł	
		Nagrody jubileuszowe	29 525,78 zł	
		Odprawy emerytalne	76 949,82 zł	
		Odprawa pośmiertna	0 zł	
		Ekwiwalent za urlop	0 zł	
1.16. inne informacje				
2.				
2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów				
	Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
	1.	2.	3.	4.
	1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		

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															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>2.</td> <td>3.</td> <td>4.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</td> <td>2 882 431,23</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	2 882 431,23	
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi													
1.	2.	3.	4.													
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	2 882 431,23														
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie															
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Wartość</th> <th>Uwagi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>2.</td> <td>3.</td> <td>4.</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi	1.	2.	3.	4.	1	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości		
Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi													
1.	2.	3.	4.													
1	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości															
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															
2.5.	inne informacje															
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															

Helena Jankiewicz

(główny księgowy)

2025.03.27

(rok, miesiąc, dzień)

Grzegorz Pietrzak

(kierownik jednostki)