

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Michałów
1.2	siedzibę jednostki
	Michałów
1.3	adres jednostki
	Michałów 115
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2025 do 31.12.2025
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)
	1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz 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. Ewidencja księgowa prowadzona jest techniką komputerową. 2. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. 3. Materiały biurowe, są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. 4. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie". Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się następujące zasady: Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe ewidencjonuje się analitycznie ręcznie w podziale na: - podstawowe środki trwałe na koncie 011, „Środki trwałe”, (powyżej 10 000 zł)

	- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe w używaniu”. (od 1 000 zł do 10 000zł) Przedmioty o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł odpisuje się jednorazowo w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej i traktuje się jako zużycie materiałów – podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej. Podlegają umorzeniu jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu przyjęcia do używania/ konto Wn 013 Ma 072/ - pozostałe środki trwałe, konto Wn 020 Ma 072 – wartości niematerialne i prawne. Ewidencji ilościowo-wartościowej podlegają pozostałe środki trwałe o wartości przekraczającej kwotę 1 000 zł. Składniki majątkowe o wartości początkowej – do 1 000 zł nie będą figurowały jako pozostałe środki trwałe, lecz będą zaliczane w koszty jako zużycie materiałów – będą podlegać pozaksięgowej ewidencji wyłącznie ilościowej w miarach naturalnych. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. 5. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny. 6. Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały, otrzymane nieodpłatnie, jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia. Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, za wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty. 7. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. 8. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. 9. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
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
	Załączono Tabela nr 1 i tabela nr 2

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 aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Załączono tabelę nr 3
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
	Załączono tabelę nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załączono tabelę nr 5
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)
	Załączono tabelę nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Załączono tabelę nr 7
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 298 561,12 Odprawy 172 032,00 Ekwiwalenty – 20 741,32
1.16.	inne informacje
	Środki zgromadzone na rachunku VAT 0
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
	Załączono tabelę nr 9
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za rok 2025 **GINA MICHAŁÓW**

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)
			Aktualizacja	Przychody	Przemie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	619694,79	0,00	3124,20	0,00	3124,20	0,00	16302,65	2349,34	18651,99	604167,00
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	619694,79	0,00	3124,20	0,00	3124,20	0,00	16302,65	2349,34	18651,99	604167,00

[illegible]

2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	971974,14	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	971974,14
3.	Razem pozostałe środki trwałe	2329670,08	0,00	287574,23	0,00	287574,23	0,00	4828,00	0,00	0,00	2617244,31
3.1	Kotły i maszyny energetyczne	3606,53	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3606,53
3.2	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	686010,51	0,00	192049,88	0,00	192049,88	0,00	0,00	0,00	0,00	878060,39
3.3	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	29545,84	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	29545,84
3.4	Urządzenia techniczne	79851,62	0,00	1200,00	0,00	1200,00	0,00	0,00	0,00	0,00	81051,62
3.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wypożyczenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1530655,58	0,00	94324,35	0,00	94324,35	0,00	4828,00	0,00	4828,00	1620151,93
III	ZBIORY BIBLIOTECZE	285438,49	0,00	25015,11	0,00	25015,11	0,00	41086,14	0,00	41086,14	269367,46
RAZEM:		89052465,52	0,00	11538998,91	0,00	11538998,91	51805,00	122548,43	3267,34	177620,77	100413843,66

Tabela 2.

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych za **rok 2025 GMINA Michałów**

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 8)	Wartość netto składników aktywów	
			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	11
I	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	347826,54	0	166245,15	0	166245,15	2349,34	511722,35	271868,25	108747,3
1.1	Licencje i prawa autorskie dot. oprogramowania komputerowego	347826,54	0	166245,15	0	166245,15	2349,34	511722,35	271868,25	108747,3
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0	0	0	0	0	0
II	RAZEM RZECZOWE AKTYWA TRWAŁE	36535600,36	0	4660458,39	0	4660458,39	65159,64	41130899,11	51611731,88	58408011,09
2	Razem środki trwałe	34205930,28	0	4374283,16	0	4374283,16	60331,64	38519881,8	51611731,88	58408011,09
2.1	Grunty	0	0	0	0	0	0	0	2160984,8	2192339,7
2.2	Budynki i lokale	4891700,4	0	246558,76	0	246558,76	0	5138259,16	5345607,28	5836398,52
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25274429,44	0	3149856,78	0	3149856,78	0	28424286,22	38590018,18	45283942,03
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	562698,18	0	152519,4	0	152519,4	0	715217,58	1616150,56	1550701

2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	492260,17	0	190855,52	0	190855,52	54931,64	628184,05	318092,54	127237,02
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	9400	0	1381,33	0	1381,33	0	10781,33	0	469625,67
2.7	Urządzenia techniczne	376140,46	0	89158,43	0	89158,43	5400	459898,89	736366,61	647208,18
2.8	Środki transportu	2125556,76	0	397563,96	0	397563,96	0	2523120,72	2346282,64	1948718,68
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	473744,87	0	146388,98	0	146388,98	0	620133,85	498229,27	351840,29
3	Razem pozostałe środki trwałe	2329670,08	0	286175,23	0	286175,23	4828	2611017,31	0	0
3.1	Kotły i maszyny energetyczne	3606,53	0	0	0	0	0	3606,53	0	0
3.2	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	686010,51	0	192049,88	0	192049,88	0	878060,39	0	0
3.3	Urządzenia techniczne	79851,62	0	1200	0	1200	0	81051,62	0	0
3.4	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	29545,84	0	0	0	0	0	29545,84	0	0
3.5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1530655,58	0	92925,35	0	92925,35	4828	1618752,93	0	0
III	ZBIORY BIBLIOTECZNE	244352,35	0	25015,11	0	25015,11	0	269367,46	0	0
	RAZEM	37127779,25	0	4851718,65	0	4851718,65	67508,98	41911988,92	51883600,13	58516758,39

Tabela 3.

Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy 2025)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1	Lokalizacja i nr działki	Góry 201/3			
	Powierzchnia (m2)	0,0800			0,0800
	Wartość (zł)	29 860,00	0		29 860,00
2	Lokalizacja i nr działki	Michałów 1539/2			
	Powierzchnia (m2)	0,0610			
	Wartość (zł)	19 500,00	0	19 500,00	0
3	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/5			
	Powierzchnia (m2)	0,0676			0,0676
	Wartość (zł)	30 200,00	0		30 200,00
4	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/4			
	Powierzchnia (m2)	0,0476			
	Wartość (zł)	21 267,68	0	21 267,68	0
5	Lokalizacja i nr działki	Michałów 945/6			
	Powierzchnia (m2)	0,0024			
	Wartość (zł)	1 072,32	0	1 072,32	0
	Ogółem powierzchnia	0,2586			0,1476
	Ogółem wartość	101 900,00	0	41 840,00	60 060,00

Tabela 4.

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane (okres sprawozdawczy 2025)

Lp.		Grupa według KŚT	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
-----	--	------------------	-----------------------	----------------------------------	--------------------------------

Tabela Nr 6

Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy 2025)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	010 01043 0830	1 737,84			1 362,82	375,02
2.	010 01043 0920	401,94			253,27	148,67
3	010 01044 0830	288,17			287,26	0,91
4	700 70005 0920	8,45	1,98			10,43
5	700 70007 0830	15,73				15,73
6	756 75615 0310	26 626,00				26 626,00
7	756 75615 0910	20 420,00	3 517,00			23 937,00
8	756 75616 0310	1 031,96	826,20	48,00	249,00	1 561,16
9	756 75616 0320	7 028,76	1 894,03	427,00	436,00	8 059,79
10	756 75616 0330	192,50		142,00		50,50
11	756 75616 0910	3 786,00	1 330,00		356,00	4 760,00
13	855 85502 0920	433 229,06	50 174,99			483 404,05
14	855 85502 0920	56 828,53			3 901,87	52 926,66
15	855 85502 0920	987 263,02	15 247,30			1 002 510,32
16.	900 90002 0490	10 154,05	3 424,72		633,58	12 945,19
17	900 90002 0910	4 930,48	1 201,13		407,61	5 724,00
	Ogółem:	1 553 942,49	77 617,35	617,00	7 887,41	1 623 055,43

Tabela 7.

Informacja o stanie rezerw (okres sprawozdawczy 2025)

Lp.	Wyszczególnienie rodzajów rezerw według celu ich utworzenia	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan na koniec okresu sprawozdawczego
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Zmniejszenia razem	
1	750 75095	10 000,00					10 000,00
2	754 75421	100 000,00					100 000,00
3	758 75818	60 000,00					60 000,00
	Ogółem	170 000,00					170 000,00

Tabela 8.

Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy 2025)

Lp	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		Powyżej 1 roku		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Według stanu na:							
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego

Tabela 9.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy 2025)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym		ogółem	w tym	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe

1	2	3	4	5	6	7	8
1	Budowa sieci kanalizacji w gminie Michałów etap II w miejscowości Sędowice, Wrocieryż, Jelcza Mała, Jelcza Wielka, Tur Dolny, Tur Piaski, Tur Górny	293 384,00			78 988,00		
2	Budowa sieci kanalizacyjnej w Michałowie	19 680,00			0		
3	Budowa i modernizacja systemu wodno-kanalizacyjnego na terenie Gminy Michałów Etap VI	2 500,00			0		
4	Budowa oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Michałów	59 000,00			59 000,00		
5	Cyberbezpieczny samorząd	7 380,00			298 769,00		
6	Modernizacja budynku Urzędu Gminy w Michałowie celem uzyskania dostępności dla osób ze szczególnymi potrzebami	24 600,00			46 740,00		
7	Szlak turystyczny Nida	45 311,50			50 231,50		
8	Modernizacja i doposażenie oddziałów przedszkolnych w Gminie Michałów	0			393 838,86		
9	Modernizacja PSZOK w Tomaszowie	0			3 000,00		
10	Budowa sieci kanalizacyjnej Tur Górny, Tur Dolny, Tur Piaski	0			25 599,80		
11	Termomodernizacja budynku Urzędu Gminy	0			12 300,00		
12	Zagospodarowanie przestrzeni publicznej oraz poprawa infrastruktury turystycznej i sportowej w Gminie Michałów	0			3 660,00		
	Ogółem:	450 855,50			972 127,16		