

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Pawłowiczki
1.2	siedzibę jednostki Pawłowiczki
1.3	adres jednostki Pawłowiczki ul. Plac Jedności Narodu 1
1,4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Regon 531412964 Kierowanie Podstawowymi Rodzajami działalności Publicznej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2025 – 31.12.2025 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne z następujących jednostek: 1. Urząd Gminy Pawłowiczki, 2. Gminny Zespół Ekonomiczno – Administracyjny Szkół w Pawłowiczkach, 3. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Pawłowiczkach, 4. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Gościęcinie, 5. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Ostroźnicy, 6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Maciowakrzcu, 7. Publiczna Szkoła Podstawowa w Naczęsławicach, 8., Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowiczkach
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Zasady rachunkowości stosowane przez Gminę Pawłowiczki określone zostały przez Politykę Rachunkowości wprowadzone Zarządzeniami przez poszczególne jednostki organizacyjne. 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 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok a nieprzekraczającej kwotę 500,00 zł są odpisywane w ciężar kosztów pod datą oddania ich do użytku, b) pozostałe środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości przynajmniej 500,00 zł lecz nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatki dochodowym od osób prawnych (10 000,00 zł), odpisuje się w koszty pod datą oddania do użytku. Meble i dywany bez względu na wartość początkową zalicza się do pozostałych środków trwałych i umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Do pozostałych środków trwałych nie zalicza się: 1) wyposażenia na trwale umocowanego do ścian i sufitów , 2) wyposażenia do którego zalicza się ławki, donice, bramki, siatki – bez względu na wartość początkową, 3) książek. c) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10 000,00 zł i więcej wprowadza jednostka na stan i dokonuje umorzenia stopniowo od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym środki przyjęto do używania do końca m-ca, w którym nastąpi zrównanie wysokości umorzenia z wartością początkową wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatki dochodowym od osób prawnych.

	Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50 %. Odpisy umorzenia dokonuje się jednorazowo za okres całego roku na koniec roku od wartości początkowej uwidocznionej w ewidencji jednostki na koniec roku. 3. Materiały niez użyte na koniec roku obrotowego (węgiel i opał) podlegają inwentaryzacji w drodze spisu z natury. Spisane ilości wycenia się wg cen zakupu i ujmuje się na koncie 310 Materiały. 4. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są techniką komputerową.				
5.	inne informacje				
	zachowano zasadę kontynuacji działania				
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				
	zał. 1				
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami				
	brak danych				
1.3.	kwotę danych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długotrwałych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych				
	nie dotyczy				
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto				
	nie posiada				
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				
	6 638,96 zł w tym: grupa IV- 6 316,70 zł grupa VIII – 322,26 zł oraz umowa dzierżawy 8 095,71 zł w tym z tytułu umów leasingu 0				
1.6.	liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych				
	298 udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy, o łącznej wartości nominalnej 149 000,00 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) w zł				
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenie	Zmniejszenie	
1.	Podatek od nieruchomości	680 237,59	152 378,29	10 843,62	821 772,26
2.	Podatek rolny	28 332,18	13 993,77	5 261,75	37 064,20
3.	Podatek leśny	50,00	7,00	2,00	55,00
4.	Wpływy z odsetek od nieterminowych wpłat z tytułu podatków	264 207,00	361 050,00	264 207,00	361 050,00
5.	Dochody jst związane z realizacją zadań z zakresu				

	administracji rządowej oraz innych zadań zleconych ustawami	697 425,80	22 021,77	0,00	719 447,57
8.	Dłużnicy-zaliczka alimentacyjna, fundusz alimentacyjny, odsetki od funduszu alimentacyjnego	2 762 662,03	206 902,66	18 696,76	2 950 867,93
	OGÓLEM	4 432 914,60	756 353,49	299 011,13	4 890 256,96
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu 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				
	349 727,44 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	0,00 zł				
c)	powyżej 5 lat				
	0,00				
	dane dot. jednostki samorządu terytorialnego				
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 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				
	210 475,00 zł w tym poręczenie 210 475,00 zł umowa cywilno - prawna				
	dot. jednostki samorządu terytorialnego				
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				
	259 627,36 zł				
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	528 621,39 zł				
1.16	inne informacje				
	-				
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				

	4 015 339,84 zł w tym odsetki oraz różnice kursowe 0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	odszkodowanie – 22 577,35 zł, kara – 8 979,00 zł
2.4.	informacje 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
	brak
2.5.	inne informacje
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

Jadwiga Mroczko

2026 - 04 - 09

Jerzy Treffon

(skarbnik gminy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki

Zmiany wartości środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

Zał. Nr 1 do Informacji dodatkowej

za 2025 rok

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	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	322 809,22	0,00	1 100,70	0,00	1 100,70	0,00	11 855,80	0,00	11 855,80	312 054,12
2.	ŚRODKI TRWAŁE	122 435 085,96	0,00	4 777 076,14	0,00	4 777 076,14	1 189 871,52	17 475,26	0,00	1 207 346,78	126 004 815,32
1)	Grunty	2 978 166,54	0,00	378 198,51	0,00	378 198,51	160 773,81	0,00	0,00	160 773,81	3 195 591,24
2)	Budynki i lokale	19 071 708,57	0,00	1 366 961,56	0,00	1 366 961,56	981 685,65	9 327,18	0,00	991 012,83	19 447 657,30
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 590 035,52	0,00	2 586 918,27	0,00	2 586 918,27	7 658,98	0,00	0,00	7 658,98	97 169 294,81
4)	Kotły i maszyny energetyczne	375 631,20	0,00	0,00	0,00	0,00	28 150,36	0,00	0,00	28 150,36	347 480,84
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Grupa IV)	2 629 527,12	0,00	267 822,60	0,00	267 822,60	4 675,65	870,00	0,00	5 545,65	2 891 804,07
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	163 238,94	0,00	124 080,30	0,00	124 080,30	0,00	0,00	0,00	0,00	287 319,24
7)	Urządzenia techniczne	1 036 293,23	0,00	22 338,25	0,00	22 338,25	4 674,00	0,00	0,00	4 674,00	1 053 957,48
8)	Środki transportu	1 002 692,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 002 692,94
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	587 791,90	0,00	30 756,65	0,00	30 756,65	2 253,07	7 278,08	0,00	9 531,15	609 017,40
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	5 569 014,64	0,00	602 163,98	0,00	602 163,98	0,00	124 648,00	0,00	124 648,00	6 046 530,62
1)	Zespoły komputerowe (Grupa IV)	1 590 839,07	0,00	262 442,28	0,00	262 442,28	0,00	35 280,31	0,00	35 280,31	1 818 001,04
2)	Urządzenia techniczne	4 920,00	0,00	1 075,00	0,00	1 075,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 995,00
3)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	3 973 255,57	0,00	338 646,70	0,00	338 646,70	0,00	89 367,69	0,00	89 367,69	4 222 534,58
4.	Zbiory biblioteczne	322 608,29	0,00	32 208,51	0,00	32 208,51	0,00	56 317,18	0,00	56 317,18	298 499,62

Wartość umorzenia środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie 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	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	322 809,22	0,00	0,00	1 100,70	1 100,70	11 855,80	312 054,12	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	65 027 110,21	0,00	4 353 366,29	1 132 000,00	5 485 366,29	971 818,15	69 540 658,35	57 407 975,75	56 464 156,97
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 978 166,54	3 195 591,24
2.	Budynki i lokale	11 119 927,89	0,00	415 027,91	1 132 000,00	1 547 027,91	920 476,12	11 746 479,68	7 951 780,68	7 701 177,62
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 208 383,72	0,00	3 667 520,76	0,00	3 667 520,76	7 616,46	52 868 288,02	45 381 651,80	44 301 006,79
4.	Kotły i maszyny energetyczne	347 931,13	0,00	4 552,00	0,00	4 552,00	23 974,77	328 508,36	27 700,07	18 972,48
5.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Grupa IV)	2 168 604,34	0,00	132 473,24	0,00	132 473,24	5 545,65	2 295 531,93	460 922,78	596 272,14
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	75 018,79	0,00	27 044,71	0,00	27 044,71	0,00	102 063,50	88 220,15	185 255,74
7.	Urządzenia techniczne	877 206,84	0,00	36 553,02	0,00	36 553,02	4 674,00	909 085,86	159 086,39	144 871,62
8.	Środki transportu	730 692,94	0,00	42 000,00	0,00	42 000,00	0,00	772 692,94	272 000,00	230 000,00
9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	499 344,56	0,00	28 194,65	0,00	28 194,65	9 531,15	518 008,06	88 447,34	91 009,34
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	5 569 014,64	0,00	602 163,98	0,00	602 163,98	124 648,00	6 046 530,62	0,00	0,00
1.	Zespoły komputerowe (Grupa IV)	1 590 839,07	0,00	262 442,28	0,00	262 442,28	35 280,31	1 818 001,04	0,00	0,00
2.	Urządzenia techniczne	4 920,00	0,00	1 075,00	0,00	1 075,00	0,00	5 995,00	0,00	0,00
3.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (Grupa VIII)	3 973 255,57	0,00	338 646,70	0,00	338 646,70	89 367,69	4 222 534,58	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	322 608,29	0,00	32 208,51	0,00	32 208,51	56 317,18	298 499,62	0,00	0,00