

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA SĘKOWA
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Sękowa 38-307 SĘKOWA 252
1.3	adres jednostki
	38-307 SĘKOWA 252
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 84.11 Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej USTAWA O SAMORZĄDZIE GMINNYM, USTAWA O FINANSOWANIU ZADAŃ OŚWIATOWYCH, USTAWA O POMOCY SPOŁECZNEJ I INNE
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 r. -31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne- wykaz jednostek objętych sprawozdaniem: 1) Urząd Gminy Sękowa 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sękowej 3) Gminny Zakład Gospodarki Komunalnej w Sękowej 4) Zespół Szkolno – Przedszkolny w Sękowej , w skład którego wchodzi jednostki oświaty: Szkoła Podstawowa im. Pionierów Przemysłu Naftowego oraz Samorządowe Przedszkole 5) Szkoła Podstawowa w Siarach 6) Centrum Usług Oświatowych w Sękowej, prowadzące wspólną obsługę administracyjno-finansową jednostek: Zespół Szkolno-Przedszkolny w Sękowej, Szkoła Podstawowa w Siarach oraz Centrum Usług Oświatowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. Gminy Sękowa sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzeniem 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 (t.j. Dz. U. z 2020, poz. 342 ze zm.). Zgodnie z przepisami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostki budżetowe oraz samorządowy zakład 'budżetowy posiadają dokumentację opisującą przyjęte przez nie zasady rachunkowości obejmujące:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- założowy plan kont,
- wykaz ksiąg rachunkowych (wykaz zbiorów danych tworzących księgi rachunkowe),
- opis systemu przetwarzania danych,
- system ochrony danych i ich zbiorów.

Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były dowody księgowe sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone zgodnie z obowiązującymi instrukcjami obiegu i kontroli dokumentów.

Zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Wartości niematerialne i prawne to zaliczane do aktywów trwałych prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. Wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Na dzień bilansowy wartości niematerialne i prawne wycenione i ujmowane są w bilansie w kwotach netto tj. w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Wartości niematerialne i prawne do kwoty 10 000,00 zł są jednorazowo amortyzowane. Natomiast wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza 10 000,00 zł są amortyzowane okresowo wg stawki 50 % w jednostkach oświaty lub wg stawki określonej przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych w pozostałych jednostkach. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową, rozpoczynając od miesiąca następującego po przyjęciu do używania. Zakupy powyższych wartości niematerialnych i prawnych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
2. Do środków trwałych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż jeden rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki lub oddane do używania na podstawie najmu, dzierżawy lub innej umowy o podobnym charakterze, których wartość początkowa przekracza kwotę 10 000,00 zł. Środki trwałe ujmowane są w księgach rachunkowych:
 - pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub w przypadku ich braku według wartości godziwej,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie, a w przypadku jej braku według wartości rynkowej,
 - otrzymane nieodpłatnie od jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia.
 - według cen nabycia, kosztów wytworzenia lub w wartości określonej w decyzji właściwego organu (dotyczy pozyskanych środków trwałych).

Ewidencja księgowa środków trwałych obejmuje wszystkie środki trwałe stanowiące własność, współwłasność jednostki samorządu terytorialnego bez względu na to, czy są używane, czy też uznane za czasowo lub trwale nieczynne, i to znajdujące się zarówno w jednostce, jak i poza nią (np. oddane w najem, dzierżawę, użyczenie itp.).

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, od dostawców lub innych podmiotów przekazujących. Ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg rachunkowych pod datą ich zinwentaryzowania.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia, którego koszty przewyższają kwotę, o której mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych (w postaci przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych odnosi się na fundusz jednostki.

Środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej 10 000,00 zł amortyzowane są metodą liniową. Odpisy amortyzacyjne ustala się zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi zawartymi w załączniku nr 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, a te ustalone są w oparciu o Klasyfikację Środków Trwałych (KŚT).

Na dzień bilansowy rzeczowe aktywa trwałe (z wyjątkiem gruntów i dóbr kultury) wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe (z wyłączeniem gruntów i dóbr kultury) umarza się i amortyzuje według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku likwidacji lub przekazywania środków trwałych w trakcie roku amortyzacja naliczana jest w miesiącu likwidacji lub przekazania.

Zakupy powyższych środków trwałych podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki z wyjątkiem pierwszego wyposażenia, powstającego środka trwałego w budowie, które jest finansowane ze środków na inwestycje. Pozostałe środki trwałe wydane do używania na potrzeby działalności w momencie ich wydania są umarzane jednorazowo w wysokości 100% wartości. Ponadto zgodnie § 6 rozporządzenia jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

a) książki i inne zbiory biblioteczne

b) odzież

c) meble i dywany

d) pomoce dydaktyczne

e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 3 500,00 zł do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

3. **Należności długoterminowe** - ujęte w bilansie wyceniane są w wartości nominalnej. Natomiast na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny.
4. **Długoterminowe aktywa finansowe** - na dzień bilansowy udziały w spółkach wykazuje się według cen nabycia, pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
5. **Zapasy** - wyceniane są na dzień bilansowy oraz wykazywane w bilansie w cenach nabycia (zakupu) bądź kosztów wytworzenia
6. **Należności krótkoterminowe** - wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami oraz z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazywane są w bilansie w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizacyjne).
7. **Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, nie później niż na dzień bilansowy.** Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty przez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości – do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
 - należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości kwoty nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
 - należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności (np. odsetki, kary, koszty sądowe), w stosunku do których to należności głównych dokonano uprzednio odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,
 - należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu.
8. **Środki pieniężne** wycenia się w wartości nominalnej.
9. **Fundusz jednostki** jest wyceniany i ujmowany w bilansie w wartości nominalnej.
10. **Wynik Finansowy** ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału oraz współmierności przychodów i kosztów. Na wynik finansowy roku 2024 miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty

	finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody działalności operacyjnej, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. 11. Zobowiązania krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, odsetki od zobowiązań krótkoterminowych naliczane są na koniec każdego kwartału. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. 12. Fundusze specjalne - pozycja ta zawiera wyodrębniony fundusz związany z dodatkowymi świadczeniami dla pracowników – Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych Fundusze specjalne wyceniane są w wartości nominalnej. 13. Nadwyżka środków obrotowych w samorządowym zakładzie budżetowym – w tej pozycji zostały ujęte zaliczkowe wpłaty do budżetu zaewidencjonowane na kontach: Wn konto 820 – „Rozliczenie wyniku finansowego”, Ma konto 131 – „Rachunek bieżący samorządowych zakładów budżetowych”. Saldo konta 820 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki” Zatem nadwyżka ta prezentowana jest w sprawozdaniu finansowym – bilansie - za dany rok w następujący sposób: Pasywa A. Fundusze III. Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-) Z uwagi na fakt, iż zaliczkowe wpłaty z tytułu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych ujmowane są na koncie 820, którego saldo przenoszone jest w roku następnym na konto 800, to kwotę tej nadwyżki prezentuje się w zestawieniu zmian w funduszu za dany rok w pozycji III.3 nadwyżka środków obrotowych. Ustalona na koniec roku kwota zobowiązania wobec budżetu równa ostatecznemu rozliczeniu nadwyżki środków obrotowych samorządowych zakładów budżetowych – jest jednym z tytułów ujmowanych w ramach obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego wynikającego z zasad regulujących rozliczenia samorządowych zakładów budżetowych z budżetem jednostki samorządu terytorialnego. Kwota tej nadwyżki jest ujęta w księgach rachunkowych samorządowych zakładów budżetowych zapisem: Wn konto 870 - „Podatki i obowiązkowe rozliczenia z budżetem obciążające wynik finansowy”, Ma konto 225 – „Rozrachunki z budżetami”. W związku z jej uwzględnieniem w wyniku finansowym, ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych, ujęte jest w: • rachunku zysków i strat jako odrębna pozycja K. Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty), • pasywach bilansu w ramach pozycji II. Wynik finansowy netto (+,-) – odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-), • zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III. 1 zysk netto (+) albo 2. Strata netto (-). W ewidencji księgowej jednostek budżetowych oraz zakładu budżetowego nie zostały utworzone rezerwy na świadczenia pracownicze. Niemniej jednak środki na świadczenia pracownicze zostały zabezpieczone w Wieloletniej Prognozie Finansowej Gminy Sękowa na lata 2025-2035.
5.	inne informacje
	brak
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
	Poz.1.1

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Poz.1.2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Poz.1.3
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Poz.1.4
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
	Poz.1.5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Poz.1.6
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)
	Poz.1.7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Poz.1.8
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
	Poz.1.9
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Poz.1.9
c)	powyżej 5 lat
	Poz.1.9
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
	Poz.1.10
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Poz.1.11
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
	Poz.1.12
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
	Poz.1.13
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Poz.1.14
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Poz.1.15
1.16.	inne informacje
	Poz.1.16
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Poz.2.1
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
	Poz.2.2
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Poz.2.3
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
	Poz.2.4
2.5.	inne informacje
	Poz.2.5
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4)
		Aktualizacja, nabycie, przemieszczenie	Zbycie, likwidacja, inne (w tym niedobory inwentaryzacyjne)	
1	2	3	4	5
Wartości niematerialne i prawne	262 088,17 zł	11 090,20 zł	0,00 zł	273 178,37 zł
Pozostałe wartości niematerialne i prawne umarzone jednorazowo	94 056,73 zł	15 407,42 zł	5 993,79 zł	103 470,36 zł
Środki trwałe	122 200 304,74 zł	10 523 972,74 zł	1 250 142,58 zł	131 474 134,90 zł
Grunty, w tym:	7 109 889,04 zł	303 473,78 zł	645,20 zł	7 412 717,62 zł
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	142 973,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	142 973,00 zł
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	104 056 517,29 zł	9 664 741,39 zł	1 198 484,57 zł	112 522 774,11 zł
Urządzenia techniczne i maszyny	8 899 278,43 zł	113 946,72 zł	46 254,81 zł	8 966 970,34 zł
Środki transportu	985 061,18 zł	0,00 zł	0,00 zł	985 061,18 zł
Inne środki trwałe	1 149 558,80 zł	441 810,85 zł	4 758,00 zł	1 586 611,65 zł
Zbiory biblioteczne	278 099,21 zł	32 865,61 zł	0,00 zł	310 964,82 zł
Pozostałe środki trwałe umarzone jednorazowo	4 529 354,37 zł	347 334,34 zł	182 864,67 zł	4 693 824,04 zł

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (6 + 7 - 8)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja, amortyzacja za rok, inne			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
6	7	8	9	10	11
251 767,32 zł	15 513,42 zł	0,00 zł	267 280,74 zł	10 320,85 zł	5 897,63 zł
94 056,73 zł	15 407,42 zł	5 993,79 zł	103 470,36 zł	0,00 zł	0,00 zł
27 486 514,74 zł	4 478 046,31 zł	89 312,31 zł	31 875 248,74 zł	94 713 790,00 zł	99 598 886,16 zł
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	7 109 889,04 zł	7 412 717,62 zł
0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	142 973,00 zł	142 973,00 zł
23 054 586,78 zł	3 361 473,47 zł	38 299,50 zł	26 377 760,75 zł	81 001 930,51 zł	86 145 013,36 zł
3 200 296,19 zł	826 040,93 zł	46 254,81 zł	3 980 082,31 zł	5 698 982,24 zł	4 986 888,03 zł
722 797,42 zł	85 531,45 zł	0,00 zł	808 328,87 zł	262 263,76 zł	176 732,31 zł
508 834,35 zł	205 000,46 zł	4 758,00 zł	709 076,81 zł	640 724,45 zł	877 534,84 zł
278 099,21 zł	32 865,61 zł	0,00 zł	310 964,82 zł	0,00 zł	0,00 zł
4 529 354,37 zł	347 334,34 zł	182 864,67 zł	4 693 824,04 zł	0,00 zł	0,00 zł

Poz. 1.2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych na 31.12.2024

*o ile jednostka dysponuje takimi danymi

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	-	-
2.	Budynki	-	-
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	-	-
4.	Środki transportu	-	-

Poz. 1.3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wartość odpisów aktualizacyjnych	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	-	-	-	-
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-

Poz. 1.4**Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Lp.	Grunty oddane w użytkowanie wieczyste	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,28 ha w Ropicy Górnej dz. Nr 477	4 000,00	-	-	4 000,00
2.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,08 ha w Owczarach dz. Nr 186/5	12 320,00	-	-	12 320,00
3.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,85 ha w Bartnem dz. Nr 219	97 070,00	-	-	97 070,00
4.	Grunt oddany w użytkowanie wieczyste o pow. 0,19 ha w Małastowie dz nr 434	29 583,00			29 583,00
	Wartość	142 973,00	-	-	142 973,00

Wszystkie grunty oddane w użytkowanie wieczyste na cel inny niż mieszkaniowy.

Poz. 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**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	20 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	20 000,00 zł
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 212 584,42 zł	268 877,12 zł	0,00 zł	16 481 461,54 zł
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	270 893,49 zł	0,00 zł	105 883,03 zł	165 010,46 zł
4.	Środki transportu	610 222,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	610 222,00 zł
5.	Inne środki trwałe	109 475,93 zł	0,00 zł	39 570,33 zł	69 905,60 zł
	RAZEM:	17 223 175,84 zł	268 877,12 zł	145 453,36 zł	17 346 599,60 zł

Poz. 1.6

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

Lp.	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
I	Akcje i udziały	liczba	83 136,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	83 136,00 zł
		wartość	4 157 750,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	4 157 750,00 zł
1.	SKI PARK MAGURA Sp. z o.o.	liczba	23 135,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	23 135,00 zł
		wartość	1 156 750,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 156 750,00 zł
2.	Spółdzielnia socjalna "Czystość"	liczba	1,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1,00 zł
		wartość	1 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 000,00 zł
4.	KZN SIM Tarnów sp.z o.o.	liczba	60 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	60 000,00 zł
		wartość	3 000 000,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 000 000,00 zł
II	Zamienne dłużne papiery wartościowe	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
III	Warranty	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
IV	Opcje	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-
1.	-	liczba	-	-	-	-
		wartość	-	-	-	-

Poz. 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 JST (stan pożyczek zagrożonych).

W tabeli uwzględniono tylko należności objęte odpisem aktualizacyjnym.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
2.	Należności krótkoterminowe, w tym:	3 186 720,78 zł	188 130,30 zł	0,00 zł	13 196,39 zł	3 361 654,69 zł

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
a)	należności z tytułu dostaw towarów i usług	55 651,75 zł	21 677,90 zł	0,00 zł	7 088,65 zł	70 241,00 zł
b)	należności od budżetów	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
c)	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
d)	pozostałe należności	3 131 069,03 zł	166 452,40 zł	0,00 zł	6 107,74 zł	3 291 413,69 zł

Poz. 1.8

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

Kategoria	Stan na początek okresu	Zwiększenie	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na koniec okresu
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
RAZEM	-	-	-	-	-

Poz. 1.9

Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

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
kredyty i pożyczki	2 759 276,00 zł	1 413 324,13 zł	2 353 229,00 zł	6 525 829,13 zł
z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
inne zobowiązania finansowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
RAZEM	2 759 276,00 zł	1 413 324,13 zł	2 353 229,00 zł	6 525 829,13 zł

Poz. 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

Nie dotyczy.

Poz. 1.11

łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym na aktywach	
			trwałych	obrotowych
Hipoteczne	-	-	-	-
Zastawem	-	-	-	-
Wekslami	6 525 829,13 zł	-	-	-
W inny sposób	-	-	-	-
RAZEM	6 525 829,13 zł	-	-	-

Poz. 1.12

łączna kwota 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

Zobowiązania warunkowe	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
Z tytułu gwarancji i poręczeń	-	-
Z tytułu kaucji i wadiów	-	-
Z tytułu indosu weksli	-	-
Z tytułu zawartych, lecz niezrealizowanych umów	-	-
RAZEM	-	-

Poz. 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.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
I.	Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	3 633,70 zł	6 636,21 zł
1.	Ubezpieczenia majątkowe	3 387,27 zł	6 103,40 zł
2.	Usługi telekomunikacyjne	0,00 zł	29,10 zł
3.	Prenumeraty	0,00 zł	0,00 zł
4.	Opłaty abonamentowe za korzystanie z licencji	246,43 zł	503,71 zł
II.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00 zł	153 791,89 zł
1.	Sprzedaż dz. 406/1 w Ropicy Górnej	0,00 zł	153 791,89 zł
	RAZEM	3 633,70 zł	160 428,10 zł

Poz. 1.14

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 677 201,48 zł	gwarancje ubezpieczeniowe, bankowe za należytego wykonania umów, i właściwego usunięcia wad i usterek
2.	Otrzymane wadia	0,00 zł	wadia w postaci gwarancji ubezpieczeniowych
3.	Otrzymane poręczenia	0,00 zł	-
3.	Razem	1 677 201,48 zł	

Poz. 1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
1.	Odprawy emerytalne	17 628,12 zł	184 930,26 zł
2.	Nagrody jubileuszowe	185 619,70 zł	208 327,96 zł
3.	Ekwiwalent za urlop	20 869,04 zł	61 253,60 zł
4.	Odprawa pośmiertna	0,00 zł	0,00 zł
5.	Odprawa z tytułu rozwiązania stosunku pracy	33 271,40 zł	26 810,00 zł
	RAZEM	257 388,26 zł	481 321,82 zł

Poz. 1.16

Inne informacje

Wydatki finansowane z Funduszu Przeciwdziałania COVID – 19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19, w tym refundacja podatku VAT dla gospodarstw domowych w związku z sytuacją na rynku gazu – 13 209,78 zł.

W ramach środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w 2024 roku nie wydano żadnej kwoty, środki znajdujące się na rachunku RFIL zostaną wydatkowane w 2025 roku.

W ramach środków Funduszu Pomocy w zakresie pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa poniesiono koszty w kwocie 203 778,86 zł. w tym:

- administracja - 190,59 zł;
- oświata i wychowanie - 169 840,69 zł;
- pomoc społeczna – 22 211,50 zł;
- rodzina - 11 536,08 zł.

Ze środków Rządowego Funduszu Polski Ład - Program Inwestycji Strategicznych na realizację zadań inwestycyjnych wydatkowano kwotę 8 401 411,37 zł zgodnie z otrzymanymi promesami, w tym na:

- „Rozbudowa sieci wodno-kanalizacyjnych na terenie Gminy Sękowa” - kwota 629 292,08 zł;
- „Modernizacja dróg w gminie Sękowa” - kwota 3 022 119,29 zł;
- „Modernizacja drogi Sękowa – Siary - Górki w miejscowości Siary i Sękowa oraz przebudowa układu komunikacyjnego przy Urzędzie Gminy w miejscowości Sękowa” - kwota 4 750 000,00 zł.

W związku z wejściem w życie z dniem 1 stycznia 2018 r. 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, dokonano zmian mających na celu wprowadzenie jednolitego sposobu prezentacji wyniku finansowego netto w bilansie, rachunku zysków i strat oraz zestawieniu zmian w funduszu w zakresie nadwyżki środków obrotowych. Pozycja „Wynik finansowy netto za rok bieżący +/-”, w zestawieniu zmian w funduszu jednostki uwzględnia pozycję III.3. nadwyżka środków obrotowych, co powoduje różnice w sprawozdaniach finansowych. W starych przepisach nadwyżka stanowiła odrębną pozycję co nie powodowało różnic w sprawozdaniach finansowych.

Wartość wyniku finansowego netto prezentowanego w Rachunku zysków i strat w pozycji: L „Zysk (strata) netto” oraz w pasywach Bilansu w pozycji: A.II „Wynik finansowy netto”, sporządzonych na dzień 31.12.2024r. różni się o wartość nadwyżki środków obrotowych Gminnego Zakładu Gospodarki Komunalnej za 2024 r. w kwocie 721 707,72 zł, która prezentowana jest w zestawieniu zmian w funduszu jednostki poz. III” Wynik finansowy netto za rok bieżący”. Wpływ na tą sytuację miało wpłacenie przez Gminny Zakład Gospodarki Budżetowej zaliczkowo nadwyżki środków obrotowych w trakcie trwania roku budżetowego.

W poniższych tabelach zawarto kwoty wzajemnych wyłączenia dotyczące poszczególnych pozycji sprawozdania finansowego Gminy Sękowa:

Wzajemne wyłączenia –Bilans

Lp.	(Pozycja z bilansu)	kwota	(Pozycja z bilansu)	kwota
1.	B.II.1	5 416,00 zł	D.II.1	8 851,76 zł
2.	B.II.4	3 435,76 zł	C.II.I	- zł
	razem	8 851,76 zł		8 851,76 zł

Wzajemne wyłączenia - Rachunek zysków i strat jednostki

Lp.	Pozycja z rachunku zysków i strat	kwota	Pozycja z rachunku zysków i strat	kwota
1.	A.I	115 245,69 zł	B.II	55 883,46 zł
2.	A.VI	17 725,86 zł	B.III	90 572,16 zł
3.	D.III	120 368,58 zł	B.IV	17 725,86 zł
4.	G.II	- zł	B.IX	89 158,65 zł
	razem	253 340,13 zł		253 340,13 zł

Wzajemne wyłączenia - Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Lp.	Pozycja z zestawienia zmian w funduszu jednostki	kwota	Pozycja z zestawienia zmian w funduszu jednostki	kwota
1.	I.1.6	14 569,92 zł	I.2.6	14 569,92 zł
	razem	14 569,92 zł		14 569,92 zł

Poz. 2.16

Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tytuł rozliczenia	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu	Dodatkowe informacje
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	-	-	-

Nota 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

Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	21 398 956,05 zł	10 768 946,94 zł
odsetki i różnice kursowe	- zł	- zł

Poz. 2.3

Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Od 1.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
I	Przychody występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-
1.		-
II	Koszty występujące incydentalnie lub o nadzwyczajnej wartości, w tym:	-
1.		-

Poz. 2.4

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec poprzedniego okresu	Stan na koniec bieżącego okresu
I	Należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe, w tym:	-	-
1.	Podatku dochodowego od osób prawnych	-	-
2.	Podatku dochodowego od osób fizycznych	-	-

Poz. 2.5

Inne informacje

W 2024 roku w oparciu o przepisy Uchwały Nr VII/71/2019 Rady Gminy Sękowa z dnia 26 czerwca 2019 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad, sposobu i trybu udzielania ulg w spłacie należności cywilnoprawnych oraz warunków dopuszczalności pomocy publicznej w przypadkach, w których ulga stanowić będzie pomoc publiczną oraz wskazania organu lub osób uprawnionych do udzielania tych ulg, Wójt Gminy Sękowa nie udzieliła żadnych ulg.

Poz. 3

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Katarzyna Rak-Wachowska

.....
(Skarbnik Gminy)

....29.04.2025....
(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Małuch

.....
(Wójt Gminy)