

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2025 ROK

#### 1.

##### 1.1 Nazwa jednostki

Gmina Wierzbica

##### 1.2 Siedziba jednostki

Wierzbica

##### 1.3 Adres jednostki

ul. Kościuszki 73, 26-680 Wierzbica

##### 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnot samorządowych.

#### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.

#### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane łączne

1. Urzędu Gminy w Wierzbicy,
2. Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Łączanach,
3. Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Polanach,
4. Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Zalesicach,
5. Zespołu Szkolno Przedszkolnego w Rudzie Wielkiej,
6. Publicznej Szkoły Podstawowej w Dąbrówce Warszawskiej,
7. Gminnego Przedszkola Publicznego w Wierzbicy,
8. Gminnego Żłobka w Wierzbicy
9. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Wierzbicy,
10. Zakładu Wodociągów i Kanalizacji w Wierzbicy,

**4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).**

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów		Uwagi
1	2	3	4
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji w wartości określonej w tej decyzji	
2	Środki trwałe	według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
		według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości	
4	Pozostałe środki trwałe	według cen nabycia. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątku, których wartość jest niższa niż 800zł	
5	Inwestycje krótkoterminowe	według ceny (wartości) rynkowej według ceny nabycia według ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa albo według skorygowanej ceny nabycia, jeżeli dla danego składnika aktywów został określony termin wymagalności, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, w inny sposób określonej wartości godziwej	
6	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy	
7	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności	
8	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty	
9	Rezerwy	w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości	
10	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej	

**5. Inne informacje**

## II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

1

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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.

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie <sup>1)</sup>	ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	aktualizacja	zbycie	likwidacja			Inne <sup>2)</sup>	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	Wartość netto - stan na początek roku obrotowego (3-14)	Wartość netto - stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
A I	Wartości niematerialne i prawne	375 271,07	471,00	48 839,10	0,00	49 310,10	0,00	16 890,00	0,00	0,00	16 890,00	407 691,17	363 103,54	81 477,83	18 890,00	407 691,17	12 167,53	0,00
A II	Pozostałe środki trwałe	5 688 531,36	20 210,01	777 153,93	1 027,27	798 391,21	0,00	3 987,62	1 027,27	0,00	5 015,09	6 381 307,48	5 588 531,36	789 391,21	5 015,09	6 381 307,48	0,00	0,00
A B	Zbory obliczeniowe	562 016,34	0,00	53 687,14	0,00	53 687,14	0,00	14 957,24	0,00	0,00	14 957,24	600 745,24	562 016,34	53 687,14	14 957,24	600 745,24	0,00	0,00
A IV.1	<b>Środki trwałe:</b>	<b>101 495 077,52</b>	<b>0,00</b>	<b>21 535 984,76</b>	<b>6 986,52</b>	<b>21 542 971,28</b>	<b>0,00</b>	<b>61 996,31</b>	<b>13 829,96</b>	<b>0,00</b>	<b>79 905,24</b>	<b>122 359 143,56</b>	<b>51 680 309,36</b>	<b>3 275 203,68</b>	<b>64 712,00</b>	<b>54 890 881,24</b>	<b>48 814 766,16</b>	<b>68 087 263,37</b>
A IV.1	Grupy w tym:	7 694 870,30	0,00	5 311 794,45	0,00	5 311 794,45	0,00	4 078,97	0,00	6 843,44	10 922,41	13 195 742,34	0,00	0,00	0,00	13 195 742,34	7 694 870,30	13 195 742,34
A IV.1.1	grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przeliczone w używanie wieczyste nieruchomościom	72 046,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135,00	0,00	0,00	135,00	71 914,00	0,00	0,00	0,00	71 914,00	72 046,00	71 914,00
A IV.1.2	Budynki, lokale i inne nieruchomości (w odn.)	61 483 402,24	0,00	15 214 940,05	0,00	15 214 940,05	0,00	11 998,15	0,00	0,00	11 998,15	96 686 744,14	43 616 152,92	2 017 065,10	7 727,32	45 625 400,70	37 867 649,32	51 061 253,44
A IV.1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	8 073 902,01	0,00	647 539,61	6 986,52	654 526,13	0,00	0,00	0,00	6 986,52	6 986,52	8 721 441,62	6 230 167,15	851 771,33	6 986,52	7 074 951,96	1 843 734,86	1 646 483,66
A IV.1.4	Środki transportu	2 312 533,19	0,00	212 938,65	0,00	212 938,65	0,00	49 598,16	0,00	0,00	49 598,16	2 475 473,68	601 193,89	272 536,45	49 988,16	823 732,18	1 711 338,30	1 651 741,50
A IV.1.5	Inne środki trwałe	1 729 969,78	0,00	148 772,00	0,00	148 772,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 878 741,78	1 232 796,40	133 811,00	0,00	1 366 706,40	497 174,38	512 035,36

## 1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Jednostka nie dysponuje aktualną wartością rynkową środków trwałych.

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

Jednostka nie posiada.

## 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (Nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2130/14	Powierzchnia (m2)	152			152
		Wartość zł	62,00			62,00
2	2130/2	Powierzchnia (m2)	2 663			2 663
		Wartość zł	1 069,00			1 069,00
3	2131/7	Powierzchnia (m2)	1 281			1 281
		Wartość zł	508,00			508,00
4	2130/16	Powierzchnia (m2)	399			399
		Wartość zł	160,00			160,00
5	731/4	Powierzchnia (m2)	160			160
		Wartość zł	56,00			56,00
6	2130/9	Powierzchnia (m2)	327			327
		Wartość zł	132,00			132,00
7	2130/3	Powierzchnia (m2)	4 163			4 163
		Wartość zł	1 671,00			1 671,00
8	2130/10	Powierzchnia (m2)	5 810			5 810
		Wartość zł	2 333,00			2 333,00
9	2131/2	Powierzchnia (m2)	2 785			2 785
		Wartość zł	1 104,00			1 104,00
10	2130/15	Powierzchnia (m2)	220			220
		Wartość zł	88,00			88,00
11	2130/17	Powierzchnia (m2)	559			559
		Wartość zł	224,00			224,00
12	731/3	Powierzchnia (m2)	1 056			1 056
		Wartość zł	373,00			373,00
13	2131/6	Powierzchnia (m2)	5 992			5 992
		Wartość zł	2 376,00			2 376,00
14	2077/12	Powierzchnia (m2)	24			24
		Wartość zł	28,00			28,00
15	2077/50	Powierzchnia (m2)	28			28
		Wartość zł	32,00			32,00
16	2079/4	Powierzchnia (m2)	43		43	0
		Wartość zł	38,00		38,00	0,00
17	2077/14	Powierzchnia (m2)	36			36
		Wartość zł	42,00			42,00

18	2077/9	Powierzchnia (m2)	84			84
		Wartość zł	97,00			97,00
19	2077/7	Powierzchnia (m2)	84			84
		Wartość zł	97,00			97,00
20	2077/6	Powierzchnia (m2)	84		84	0
		Wartość zł	97,00		97,00	0,00
21	2077/4	Powierzchnia (m2)	84			84
		Wartość zł	97,00			97,00
22	2077/11	Powierzchnia (m2)	84			84
		Wartość zł	97,00			97,00
23	2077/22	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
24	2077/24	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
25	2077/36	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
26	2077/35	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
27	2077/34	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
28	2077/33	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
29	2077/32	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
30	2077/28	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
31	2077/30	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
32	2077/25	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
33	2077/31	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
34	2077/26	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
35	2077/27	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
36	2077/29	Powierzchnia (m2)	27			27
		Wartość zł	70,00			70,00
37	283/1	Powierzchnia (m2)	30 000			30 000
		Wartość zł	60 000,00			60 000,00
38	2130/18	Powierzchnia (m2)	715			715
		Wartość zł	288,00			288,00
Razem		Powierzchnia (m2)	57 211	0	127	57 084
		Wartość zł	72 049,00	0	135,00	71 914,00

**1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1	Grupa 0 Grunty w tym	781 965,19	0,00	0,00	781 965,19
	grunty przejęte przez jednostkę w użytkowanie wieczyste i pozostające w jej władaniu	781 965,19	0,00	0,00	781 965,19
2	Grupa 1 Budynek i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego				
3	Grupa 2 Obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
4	Grupa 3 Kotły i maszyny energetyczne				
5	Grupa 4 Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania				
6	Grupa 5 Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne				
7	Grupa 6 Urządzenia techniczne				
8	Grupa 7 Środki transportu				
9	Grupa 8 Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane				
10	Grupa 9 Inwentarz żywy				

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

Jednostka nie posiada papierów wartościowych i akcji.

**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)**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia <sup>1)</sup>	zmniejszenia <sup>2)</sup>	
1	2	3	4	5	6
<b>Należności ogółem, w tym:</b>		<b>6 671 855,36</b>	<b>480 351,58</b>	<b>262 256,79</b>	<b>6 889 950,15</b>
1)	należność główna w tym	4 329 320,39	271 595,02	239 298,66	4 361 616,75
	fundusz alimentacyjny	3 958 577,03	236 390,62	217 018,82	3 977 948,83
	zaliczka alimentacyjna	342 096,00	0,00	21 664,54	320 431,46
	zasilki stałe	21 597,17	0,00	0,00	21 597,17
	należność za wodę i ścieki	7 050,19	35 204,40	615,30	41 639,29
2)	koszty upomnień	0,00	157,60	0,00	157,60
3)	odsutki	2 339 126,49	208 598,96	22 958,13	2 524 767,32
	odsutki fundusz alimentacyjny	2 324 028,16	208 598,96	8 708,13	2 523 918,99
	odsutki za wodę i ścieki	15 098,33	0,00	14 250,00	848,33
4)	koszty sądowe	3 408,48	0,00	0,00	3 408,48

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

W Zakładzie Wodociągów i Kanalizacji utworzono rezerwę na zaplanowany a niezrealizowany w 2024r. wydatek inwestycyjny w wysokości 52.500,00 zł na zakup minikoparki

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

- a) powyżej 1 roku do 3 lat
- b) powyżej 3 do 5 lat
- c) powyżej 5 lat

W jednostce nie występują zobowiązania długoterminowe.

**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**

Jednostka nie posiada umów leasingu.

**1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Jednostka nie posiada zabezpieczeń na majątku.

**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**

Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych.

**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.	Wyszczególnienia (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0,00	8 773,50
	- koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	0,00	0,00
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	0,00	2 783,28
	- inne	0,00	5 990,22
2	Ogółem bierne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	104 096,07	39 913,19
	- rezerwa na ekwivalent urlopowy	104 096,07	39 913,19
3	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0	0
	- ujemna wartość firmy	0	0
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe	0	0
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)	0	0
	- inne	0	0

### 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka posiada otrzymane gwarancje i poręczenia w formie bezgotówkowej nieujęte w bilansie w łącznej wysokości 1 122 817,28 zł :

- z tytułu niewykonania lub nienależytego wykonania usług – 828 346,79 zł

- z tytułu rękojmi za wady techniczne – 294 470,49 zł

### 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych zł
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		36 050 556,15
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umów o pracę, umowy zlecenia, umów o dzieło, umów agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami w tym:	26 478 826,69
	pozostałe (w tym premie, nagrody, nagrody jubileuszowe, odprawy w związku z przejściem na emeryturę, ekwiwalenty za urlop.)	2 251 535,62
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umów o dzieło, umów agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	6 280 346,45
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	1 819 511,09
4	Odpis na zakłady i fundusz świadczeń socjalnych	1 471 871,92

### 1.16. Inne informacje

.....

## 2.

### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie posiada 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

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w poprzednim okresie sprawozdawczym	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego	Razem
1	2	3	4	
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	222 556,91	1 498 602,88	1 721 159,79
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00	0,00	0,00

**2.3. kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

W Gminie Wierzbica w 2024 roku nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułów 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**

.....

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

.....

2026.05.13

Zastępca  
Skarbnika Gminy  
mgr Barbara Smiragiewicz

WÓJT GMINY  
mgr Agnieszka Jastrzębska

