

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Leśniowice
1.2	siedzibę jednostki
	Leśniowice 21 A 22-122 Leśniowice
1.3	adres jednostki
	Leśniowice 21 A 22-122 Leśniowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	za rok 2025
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek organizacyjnych Gminy Leśniowice: Urząd Gminy Leśniowice, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Leśniowicach, Szkoły Podstawowej w Leśniowicach oraz Dziennego Domu Senior + Słowikowo w Teresinie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.</p> <p>2. Saldo zobowiązań i należności wykazuje się zgodnie z ich stanem rzeczywistym, bez wzajemnych kompensat należności i zobowiązań.</p> <p>3. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizuje się należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:</p> <p>1) należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,</p> <p>2) należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,</p> <p>3) należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,</p> <p>4) należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,</p> <p>5) należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.</p> <p>Rzeczowe składniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, z wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonuje w koszty.</p> <p>Środki trwale w budowie, w wysokości ogółem kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec</p>

	<p>Rzeczowe skradniki majątku obrotowego (w tym materiały otrzymane nieodpłatnie jakimi dysponuje jednostka) wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia przy zastosowaniu pierwsze przyszło – pierwsze wyszło (metoda FIFO). Jednostka co do zasady nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, z wyjątkiem materiałów nie przeznaczonych do bieżącego zużycia. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonuje w koszty.</p> <p>Środki trwale w budowie, w wysokości ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunku bankowym wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonej przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>Odsetki od należności w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p>
	<p>1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według koszty wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,</p> <p>3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia a przy braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą zinwentaryzowania,</p> <p>4) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</p> <p>5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego - w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</p> <p>6) wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku z uwzględnieniem ich stopnia zużycia.</p> <p>3. Programy komputerowe. Licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeśli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego lub pozostałego środka trwałego.</p> <p>4. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:</p> <p>1) książki i inne zbiory biblioteczne,</p> <p>2) odzież i umundurowanie,</p> <p>3) meble i dywany,</p> <p>4) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 5 000 złotych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>5. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo – wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz</p>
5.	inne informacje
	brak danych
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wielkości 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 stanu końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	przedstawiono w załączonej tabeli

1.2.	aktualna 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
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	nie dotyczy
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
	brak danych
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	SIM Lubleskie 71 361 udziałów na wartość 3 568 050,00 zł, Lesniowskie Przedsiębiorstwo Komunalne Spółka z o. o. 100 udziałów na wartość 10 000,00 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 przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do podziału czasowego zalegania z płatnością. Podziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia roku budżetowego dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: 1) z danego roku budżetowego - bez odpisu aktualizującego, 2) powyżej 1 roku - odpis aktualizujący w wysokości 20 % należności, 3) powyżej 2 lat do 5 lat - odpis w wysokości 40 % należności, 4) powyżej 5 do 10 lat - odpis w wysokości 80 % należności, 5) powyżej 10 lat - odpis w wysokości 90 % należności.
1.8	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	76 690,00 zł. - rezerwa celowa z przeznaczeniem na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego, nie została wykorzystania, stan końcowy na dzień 31.12.2024 r. to 76 690,00 zł. 100 000,00 zł - rezerwa ogólna uchwalona na początek roku obrotowego w ciągu roku została rozdysponowana w całości.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, porzeczonym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	705 000,00
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 070 417,51
b)	powyżej 3 do 5 lat
	100 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	0 zł.
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.	łącznie kwota 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
	nie dotyczy
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę pomiędzy 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
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	64 588,80
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	brak danych
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
	8 200 266,92
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	brak
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
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

Lucyna Sak

.....
(główny księgowy)

2026.04.16

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Jabłońska

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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	Zwiększenia 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	
			inne	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne / przemieszczenia				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	Grunty	4 133 605,24		204 354,00		204 354,00	1 515,62		2 437,58	3 953,20	4 334 006,04					0,00		0,00	4 133 605,24	4 334 006,04
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	69 752 220,46		9 478 823,96		9 478 823,96				0,00	79 231 044,42	24 611 125,66		2 534 583,89		2 534 583,89		27 145 709,55	45 141 094,80	52 085 334,87
3	Urządzenia techniczne i maszyny	519 982,49		2 127 492,79	2 809 574,01	4 937 066,80				0,00	5 457 049,29	444 695,91		2 258 406,67		2 258 406,67		2 703 102,58	75 286,58	2 753 946,71
4	Środki transportu	691 626,39				0,00	49 749,87			49 749,87	641 876,52	530 009,83		41 518,82		41 518,82	46 930,72	524 597,93	161 616,56	117 278,59
5	Inne środki trwałe	3 319 343,10		28 643,00		28 643,00		8 866,35	2 809 574,01	2 818 440,36	529 545,74	2 228 537,79		-1 787 722,25		-1 787 722,25	8 866,35	431 949,19	1 090 805,31	97 596,55
Ogółem		78 416 777,68	0,00	11 839 313,75	2 809 574,01	14 648 887,76	51 265,49	8 866,35	2 812 011,59	2 872 143,43	90 193 522,01	27 814 369,19		3 046 787,13	0,00	3 046 787,13	55 797,07	30 805 359,25	50 602 408,49	59 388 162,76

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	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)	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	Pozostałe środki trwałe	1 824 521,87		59 598,11		59 598,11		16 934,03		16 934,03	1 867 185,95
2	Zbiory biblioteczne	49 063,77				0,00		5 466,14		5 466,14	43 597,63
3	Wartości niematerialne i prawne	555 069,31		3 159,00		3 159,00		0,00		0,00	558 228,31
	Ogółem	2 428 654,95	0,00	62 757,11	0,00	62 757,11	0,00	22 400,17	0,00	22 400,17	2 469 011,89

Grunty w wieczystym użytkowaniu wg. stanu na 31.12.2025 r.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1		Powierzchnia (m2)	0			0
		Wartość (zł)	0,00			0,00