

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO JEDNOSTKI: URZĄD GMINY GORZYCE ZA 2025 ROK

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINNY OŚRODEK TURYSTYKI, SPORTU I REKREACJI „NAUTICA”

1.2 Siedziba jednostki

GORZYCE

1.3. Adres jednostki

UL. BOGUMIŃSKA 31, 44-350 GORZYCE

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Realizacja zadań własnych Gminy Gorzyce w zakresie kultury fizycznej i sportu, w tym utrzymania terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2025-31.12.2025

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 - b) środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione o wartości określonej w tej decyzji
 - c) amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym składnik majątkowy wprowadzono do ewidencji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych
 - d) jednostka nie prowadzi ewidencji ilościowej
 - e) składniki majątku o wartości początkowej brutto od 1 000,00zł do 10.000,00zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
 - f) składniki majątku o wartości początkowej brutto powyżej 10.000,00zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych
 - b) środki trwałe o wartości powyżej 10 000zł amortyzowane są proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji
 - c) nie umarza się gruntów ani dóbr kultury
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych

- a) wartości niematerialne i prawne – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - b) środki trwałe – wartość początkowa pomniejszona o odpisy amortyzacyjne
 - c) środki trwałe w budowie – wartość początkowa wg salda konta 080
 - d) środki pieniężne – wartości nominalnej
 - e) należności długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - f) należności krótkoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - g) zobowiązania krótkoterminowe – w kwocie zapłaty
 - h) zobowiązania długoterminowe – w kwocie wymaganej zapłaty
 - i) rzeczowe składniki majątku obrotowego służące do dalszej odsprzedaży wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 5** Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego dla materiałów zużywanych na własne potrzeby. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Wartość zakupów materiałów w ciągu roku odnosi się bezpośrednio w koszty.
- 6** Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:
- a) ustala się następującą metodę wyceny należności z uwagi na brak należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
 - do 12 miesięcy zalegania z płatnością - bez odpisu aktualizującego
 - powyżej 12 miesięcy zalegania z płatnością - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności (łącznie z odsetkami)
 - b) odpisy aktualizujące należności korygują (zmniejszają) wykazywane w aktywach bilansu należności, do których te odpisy zostały dokonane

5.

Inne informacje

II.

Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na

- 1.1. 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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynek, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	17 375,75	71 297,05	28 338 002,12	2 025 292,53	6 441,60	148 544,26
Zwiększenia wartości początkowej:	0,00	0,00	183 714,29	44 010,84	0,00	89 919,79
- aktualizacja						
- przychody - nabycie (PT, darowizny, OT z konta 080)			183 714,29	44 010,84		89 919,79
- przemieszczenie wewnętrzne (np. przekwalifikowanie obiektów z jednej grupy środków trwałych do innej w związku z korektami)						
- inne						

Zmniejszenie wartości początkowej:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- zbycie (PT, sprzedaż)						
- likwidacja						
- przemieszczenie wewnętrzne (np. przekwalifikowanie obiektów z jednej grupy środków trwałych do innej w związku z korektami)						
- inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	17 375,75	71 297,05	28 521 716,41	2 069 303,37	6 441,60	238 464,05
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	17 375,75	0,00	12 762 231,46	1 359 188,90	6 441,60	118 383,81
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	0,00	0,00	799 282,97	152 168,85	0,00	18 585,66
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy			799 282,97	152 168,85		18 585,66
- inne						
Zmniejszenie umorzenia			0,00	0,00		
- z tytułu zbycia						
- z tytułu likwidacji						
- inne						
Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	17 375,75	0,00	13 561 514,43	1 511 357,75	6 441,60	136 969,47
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	0,00	71 297,05	15 575 770,66	666 103,63	0,00	30 160,45
- stan na koniec roku	0,00	71 297,05	14 960 201,98	557 945,62	0,00	101 494,58

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.						

1.5. Wartość gruntów i budynków przekazanych jednostce w trwały zarząd

L.p.	Numer inwentaryzacji	Nazwa środka trwałego	Numer i data decyzji Wójta Gminy Gorzyce przekazującej środek trwały w trwały zarząd	Wartość środka trwałego, zgodnie z decyzją o przekazaniu w trwały zarząd*	Wartość ewidencyjna na dzień 31.12. ... roku, zgodnie z ewidencją środków trwałych**
1.	29/2012	Grunt – nr 535/6, karta mapy5, pow. 1,8082 ha	Rl. 6844.03.2011 z dnia 27.06.2012r.	904 000,00	71 297,05
2.	1-21/2008, 30/2013	budynki, obiekty – kryty basen kąpielowy wraz z infrastrukturą	Rl. 6844.03.2011 z dnia 27.06.2012r.	23 710 000,00	25 607 765,37
3.					
4.					
5.					

* ** Dane powinny być zgodne z protokołem inwentaryzacji przeprowadzonej metodą weryfikacji salda konta 011, na ostatni dzień okresu sprawozdawczego

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

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały					0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

- 1.11. 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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

- 1.12. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle								
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
Ogółem									

- 1.13. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia		
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli		
5.	Inne w tym: - decyzje o naliczeniu opłat za usunięcie drzew - decyzja WIOŚ w Katowicach		
Ogółem		0,00	0,00

- 1.14. 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.16. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	0,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	9 639,50	
3.	Inne - ekwiwalent za urlop	10 594,80	
Ogółem		20 234,30	

1.17. Inne informacje

1.	Odpis na ZFSS wynosi:	38 694,98
2.	Należności z tytułu dochodów budżetowych (pomniejszone o odpisy aktualizujące należności) wynoszą:	

2.**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym:		
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym		

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
		6 776,72	odszkodowanie za szkodę majątkową
	- które wystąpiły incydentalnie	4 597,71	korekta PRE wskaźnika za 2025
		599,50	darowizny rzeczowe
2.	Koszty:		
	- o nadzwyczajnej wartości,		
	- które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

2.5. Inne informacje

- wymienione powyżej odszkodowanie za szkodę majątkową dot. odszkodowania za uszkodzenie dachu wyniku porywistego wiatru (Polisa)
- Zakład ma dwie rozpoczęte inwestycje w toku budowy:
 - nazwa inwestycji: „Opracowanie dokumentacji projektowo-kosztowej wraz ze złożeniem wniosku o uzyskanie wymaganych prawem decyzji i pozwoleń dla planownego zadania: budowa instalacji fotowoltaicznej o mocy około 100kW wraz z magazynem energii, systemem zarządzania, infrastrukturą towarzyszącą na terenie / obiektach GOTSiR „NAUICA”. Na dzień 31.12.2022 inwestycja jest w trakcie realizacji: otrzymano dokumentację projektowo-kosztorysową dla w/w zadania na kwotę 24 277,00 zł (przyjęte na konto 080-12), oczekuje się na wymagane prawem decyzje i pozwolenia.
 - nazwa inwestycji: „Projekt instalacji pompy ciepła w systemie grzewczym GOTSiR „NAUTICA”, dotychczasowe wydatki finansowanej ze środków dotacji celowej w kwocie 18 450,00 zł; inwestycja oczekuje na pozyskanie środków finansowych na realizację zadania.

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

.....
/Główny Księgowy/

Gorzyce, dnia 02.04.2026

.....
/Dyrektor/