

Informacja dodatkowa.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA PAWŁOWICE
1.2	siedzibę jednostki
	PAWŁOWICE
1.3	adres jednostki
	ul. Zjednoczenia 60, 43-250 Pawłowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina Pawłowice jest jednostką samorządu terytorialnego wykonującą zadania publiczne przypisane ustawowo gminie. Podstawą działania Gminy są następujące akty prawne: 1.Ustawa z dnia 8 marca 1990r. (Dz.U z 2020 r. poz. 713) o samorządzie gminnym. 2.Statut gminy Pawłowice uchwalony przez Radę Gminy w dniu 16.10.2018 r., uchwała nr XLII/405/2018. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Posiadając osobowość prawną gmina wykonuje swoje zadania publiczne we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność poprzez działalność swoich organów oraz gminnych jednostek organizacyjnych. Jednostkami organizacyjnymi Gminy Pawłowice według stanu na dzień 31.12.2024r. było: I. 14 jednostek budżetowych: A. Urząd Gminy w Pawłowicach, B. jednostki oświatowe: 1. Zespół Szkół Ogólnokształcących im. Jana Pawła II w Pawłowicach, 2. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Krzyżowicach, 3. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Pawłowicach, 4. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Golasowicach, 5. Szkoła Podstawowa im. Józefa Piłsudskiego w Warszowicach, 6. Szkoła Podstawowa im. Karola Miarki w Pielgrzymowicach, 7. Szkoła Podstawowa nr 1 im. Janusza Korczaka w Pawłowicach, 8. Publiczne Przedszkole nr 1 w Pawłowicach, 9. Publiczne Przedszkole w Pielgrzymowicach, 10. Publiczne Przedszkole w Warszowicach, C. Gminny Zespół Oświaty w Pawłowicach, D. Ośrodek Pomocy Społecznej w Pawłowicach, E. Gminny Zespół Komunalny w Pawłowicach, II. 2 zakłady budżetowe: A. Wodociągi Pawłowice w Krzyżowicach, B. Gminny Ośrodek Sportu w Pawłowicach. Wymienione wyżej jednostki objęte zostały łącznym sprawozdaniem finansowym. Celem działania gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty oraz realizacja zadań własnych gminy określonych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym (Dz.U z roku 2020 poz.713) dotyczących: 1. ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2. gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;

	3. wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; 4. działalności w zakresie telekomunikacji; 5. lokalnego transportu zbiorowego; 6. ochrony zdrowia; 7. pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; 8. wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 9. gminnego budownictwa mieszkaniowego; 10. edukacji publicznej; 11. kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 12. kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 13. targowisk i hal targowych; 14. zieleni gminnej i zadrzewienia; 15. cmentarzy gminnych; 16. porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 17. utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 18. polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 19. wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 20. promocji gminy; 21. współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie; 22. współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. Gmina Pawłowice wykonuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz zadania przekazane do jej kompetencji na podstawie porozumień.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2024r. do 31.12.2024r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>nie dotyczy</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

	2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych 5.1. w zakładach budżetowych miesięcznie według stanu na koniec miesiąca, 5.2. w jednostkach budżetowych jednorazowo na koniec roku. 6. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: 6.1. książki i inne zbiory biblioteczne, 6.2. środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 6.3. odzież i umundurowanie, 6.4. meble i dywany, 6.5. pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10000,00 zł dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Dolna granica w każdej jednostce określona jest indywidualnie przez kierownika tej jednostki. 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. 9. Dolna granica wartości pozostałych środków trwałych jest określona przez kierownika danej jednostki i kształtuje się w przedziale od 0 zł do 3 500,00 zł. 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT — Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji : 12.1. W jednostkach oświatowych przyjęcie materiałów do magazynu następuje rzeczywistych cenach zakupu, rozchód materiałów z magazynu wycenia się metodą FIFO, na dzień bilansowy materiały wycenia się w cenach zakupu, zakup materiałów biurowych i środków czystości odnosi się bezpośrednio w koszty, 12.2. W pozostałych jednostkach wydatki związane z zakupem materiałów księgowane są bezpośrednio w koszty. W Urzędzie Gminy oraz w zakładzie Wodociągi Pawłowice na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację nieużytych materiałów i wprowadzana stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu. 13. W jednostkach większość rozliczeń międzyokresowych ma nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.
5.	<i>inne informacje</i>
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuacji działalności. Działanie gminy nie jest zagrożone w zakresie kontynuowania działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy od dnia bilansowego.
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										
	Lp.	Specyfikacja	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Zwiększenia ogółem (4+5+6)	Zmniejszenia			Zmniejszenia ogółem (8+9+10)
				Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia wewnętrzne		Zbycie	Likwidacja	Inne	
	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
	1.	Środki trwałe	564 528 945,97	0,00	21 813 024,79	29 787 329,33	51 600 354,12	1 091 935,85	1 270 556,84	13 022 093,51	15 384 586,20
	1.1.	Grunty	27 259 822,10	0,00	1 275 934,93	0,00	1 275 934,93	552,02	0,00	43 096,54	43 648,56
	1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	132 564,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	470 566 053,44	0,00	16 043 056,80	25 611 307,46	41 654 364,26	1 082 006,75	110 813,11	11 800 327,79	12 993 147,65
	1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	37 063 510,38	0,00	2 036 324,69	3 767 120,52	5 803 445,21	0,00	353 535,29	960 702,84	1 314 238,13
	1.4.	Środki transportu	4 491 337,13	0,00	45 066,50	304 111,67	349 178,17	9 377,08	0,00	209 460,00	218 837,08
	1.5.	Inne środki trwałe	10 045 097,84	0,00	776 122,42	104 789,68	880 912,10	0,00	175 922,02	8 506,34	184 428,36
		Pozostałe środki trwałe	13 806 526,56	0,00	1 455 460,46	0,00	1 455 460,46	0,00	441 131,44	0,00	441 131,44
		Księgozbiór	1 296 598,52	0,00	181 058,99	0,00	181 058,99	0,00	189 154,98	0,00	189 154,98
	2.	Wartości niematerialne i prawne	2 210 070,58	0,00	73 313,28	392 886,62	466 199,90	0,00	429 095,77	0,00	429 095,77
		Ogółem	566 739 016,55	0,00	21 886 338,07	30 180 215,95	52 066 554,02	1 091 935,85	1 699 652,61	13 022 093,51	15 813 681,97
		Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16))	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13-17-18)	Wartość netto składników aktywów	
		12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	1.	600 744 713,89	264 892 085,65	0,00	21 506 401,21	460 265,55	21 966 666,76	2 252 321,52	284 606 430,89	299 636 860,32	316 138 283,00
	1.1.	28 492 108,47	122 197,89	0,00	9 383,00	0,00	9 383,00	4 298,83	127 282,06	27 137 624,21	28 364 826,41
	1.1.1.	132 564,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 564,67	132 564,67
	1.2.	499 227 270,05	210 188 074,13	0,00	16 751 889,78	88 014,51	16 839 904,29	783 412,02	226 244 566,40	260 377 979,31	272 982 703,65
	1.3.	41 552 717,46	26 889 579,16	0,00	2 159 739,93	96 616,86	2 256 356,79	431 981,31	28 713 954,64	10 173 931,22	12 838 762,82
	1.4.	4 621 678,22	3 514 403,99	0,00	292 869,86	0,00	292 869,86	218 837,08	3 588 436,77	976 933,14	1 033 241,45
	1.5.	10 741 581,58	9 074 705,40	0,00	655 999,19	275 634,18	931 633,37	183 505,86	9 822 832,91	970 392,44	918 748,67
		14 820 855,58	13 806 526,56	0,00	1 455 460,46	0,00	1 455 460,46	441 131,44	14 820 855,58	0,00	0,00
		1 288 502,53	1 296 598,52	0,00	181 058,99	0,00	181 058,99	189 154,98	1 288 502,53	0,00	0,00
	2.	2 247 174,71	2 123 723,38	0,00	95 466,44	2 280,63	97 747,07	429 095,77	1 792 374,68	86 347,20	454 800,03
		602 991 888,60	267 015 809,03	0,00	21 601 867,65	462 546,18	22 064 413,83	2 681 417,29	286 398 805,57	299 723 207,52	316 593 083,03
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami										
	nie dotyczy										
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 wieczyście										
	Stan na koniec roku obrotowego: 198 851,95 zł										
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu										
	Stan na koniec roku obrotowego: 7 593,94 zł										

1.6

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

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje, np. akcje, udziały, dłużne papiery wartościowe i inne papiery wartościowe	Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość
1	akcje KSSE, ARP	182	92 000,00
2	udziały PSE		100,00
3	fundusz op. PSE		1 600,00
	Ogółem	182	93 700,00

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)

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	Razem odpisy	5 039 205,67	360 530,69	6 810,84	0,00	5 392 925,52
	1) zaliczka alimentacyjna	257 407,93	0,00	6 810,84	0,00	250 597,09
	2) Fundusz Alimentacyjny	3 033 123,04	82 714,46	0,00	0,00	3 115 837,50
	3) odsetki	1 748 674,70	277 816,23	0,00	0,00	2 026 490,93
2	Pozostałe należności	1 930 278,32	48 036,35	0,00	1 919 795,82	58 518,85
3	Należności krótkoterminowe	28 807,23	6 093,14	1 370,26	2 362,22	31 167,89
	Ogółem	6 998 291,22	414 660,18	8 181,10	1 922 158,04	5 482 612,26

1.8.

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

	Lp.	Kategoria	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	1.	Rezerwa na przyszłe zobowiązania dotyczące wydatków majątkowych pokrytych ze środków własnych samorządowego zakładu budżetowego	103820,02	0,00	103803,52	16,50	0,00
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						
	W bilansie z wykonania budżetu -pożyczka w WFOŚiGW w Katowicach — 1 406 300,50 zł (bez odsetek).						
b)	powyżej 3 do 5 lat						
	nie dotyczy						
c)	powyżej 5 lat						
	nie dotyczy						
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.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń						
	nie dotyczy						
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						
	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Wartość zobowiązań warunkowych według stanu na:					
		początek roku obrotowego					koniec roku obrotowego
		weksle	1 332 749,00	1 332 749,00			
		Ogółem	1 332 749,00	1 332 749,00			
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						

Wartość rozliczeń międzyokresowych czynnych 143 091,81 zł, z tego:			
	Lp.	Specyfika rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów:	Kwota
	1.	Ubezpieczenia majątkowe i osobowe	61 885,21
	2.	Prenumerata	28 998,08
	4.	Inne	52 208,52
	Ogółem		143 091,81
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	Stan na koniec roku obrotowego: 3 010 180,91 zł (bezgotówkowe – gwarancje bankowe i ubezpieczeniowe)		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
	1	Odprawy emerytalne i rentowe	661 051,68
	2.	Nagrody jubileuszowe	964 679,16
	3.	Świadczenia urlopowe	3 425,76
	4.	Świadczenie na start	9 000,00
	5.	Ekwiwalent za urlop	150 470,99
	4.	Inne	3 988 263,42
	Ogółem		5 776 891,01
1.16.	inne informacje		
	<i>nie dotyczy</i>		
2.			
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
	<i>nie dotyczy</i>		
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		

Informacja dodatkowa za 2024r. GMINA PAWŁOWICE

Lp.	Tytuł	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	W tym: odsetki	różnice kursowe
1.	Rolnictwo i łowiectwo	4 782 958,11	0	0
2.	Transport i łączność	8 958 188,74	0	0
3.	Gospodarka mieszkaniowa	483 274,96	0	0
4.	Administracja publiczna	320 451,90	0	0
5.	Oświata i wychowanie	1 486 262,23	0	0
6.	Ochrona zdrowia	31 980,00	0	0
7.	Pomoc społeczna	257 739,57	0	0
8.	Gospodarka komunalna i ochrona środowiska	619 212,47	0	0
9.	Kultura i ochrona dziedzictwa narodowego	132 345,00	0	0
10.	Kultura fizyczna	1 427 076,48	0	0
11.	Inwestycje realizowane przez GOS	80 599,86	0	0
12.	Rozbudowa budynku GZK	602 733,92	0	0
13.	Inne inwestycje realizowane w GZK	600 219,48	0	0
14.	Inwestycje wodociągowe	1 021 055,96	0	0
15.	Inwestycje kanalizacyjne	2 449 777,79		
16.	Inne inwestycje realizowane przez Wodociągi	647 574,60		
Ogółem		23 901 451,07	0	0
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie			
	Przychody, które wystąpiły incydentalnie – kary i odszkodowania wynikające z umów (par. 0950) na łączną kwotę 754 479,41 zł.			
2.5.	inne informacje			
	W sprawozdaniach finansowych Gminy Pawłowice zostały pominięte wyłączenia, których wartości były poniżej ustalonych progów istotności. Zastosowano uproszczenia, o których mowa w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości w myśl którego jednostka może stosować uproszczenia, jeśli nie wywiera to istotnego ujemnego wpływu na realizację rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i wyniku finansowego. Progi istotności nie zostały przekroczone i stanowiły odpowiednio: 0,3% sumy bilansowej, 2,1% przychodów, 4,60% wartości funduszu. Wobec tego stosowanie procedur księgowych wyłączeń byłoby pracochłonne, a korzyści informacyjne niewspółmierne małe w stosunku do nakładów pracy.			
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki			
	<i>nie dotyczy</i>			

2025-04-28

(Skarbnik)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)