

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Nazwa jednostki – Gmina Biała Rawska

Siedziba jednostki – Biała Rawska

Adres jednostki – ul. Jana Pawła II 57, 96-230 Biała Rawska. **Podstawowy**

przedmiot działalności jednostki

Gmina Biała Rawska jest podstawową jednostką lokalnego samorządu terytorialnego, powołaną dla organizacji życia publicznego na terenie Gminy Biała Rawska.

2. Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.

3. Sprawozdanie finansowe Gminy Biała Rawska składa się z:

Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek:

Urząd Miasta i Gminy w Białej Rawskiej, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Przedszkole, Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Powstania Warszawskiego w Błażejewicach, Szkoła Podstawowa im. F. Chopina w Babsku, Szkoła Podstawowa im. J. Kochanowskiego w Białej Rawskiej, Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Lesiewie, Szkoła Podstawowa im. Ks. J. Popiełuszki w Chodnowie, Szkoła Podstawowa im. M. Konopnickiej w Starej Wsi, Szkoła Podstawowa im. St. kard. Wyszyńskiego w Pachach, Środowiskowy Dom Samopomocy, Żłobek „Bialskie Smyki” w Białej Rawskiej, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Żurawii.

4. W jednostkach Gminy Biała Rawska obowiązują następujące zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych: - Księgi rachunkowe prowadzi się w języku polskim i w walucie polskiej.

- Księgi rachunkowe prowadzi się przy użyciu licencjonowanego oprogramowania komputerowego.

- Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego.

- Księgi rachunkowe prowadzi się zgodnie z ustawą o rachunkowości w sposób bieżący, rzetelny i sprawdzalny. - Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy.

- Ostateczne zamknięcie ksiąg rachunkowych następuje nie później niż 15 dni po zatwierdzeniu sprawozdania finansowego przez organ stanowiący.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia i jest stosowany również do celów podatkowych. Księgi rachunkowe zamyka się na dzień kończący rok obrotowy, który jest dniem bilansowym. Sprawozdanie finansowe sporządza się na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych, stosując odpowiednio zasady

wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego. Otwarcie ksiąg rachunkowych następuje pierwszego dnia następnego roku obrotowego tj. 1 stycznia. Wycena aktywów i pasywów na dzień bilansowy odbywa się następująco:

- 1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej po aktualizacji wyceny, pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz z tytułu trwałej utraty wartości,
- 2) środki trwałe w budowie, w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 3) udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – wg cen nabycia pomniejszonych o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości lub wg wartości godziwej,
- 4) udziały w jednostkach podporządkowanych wg zasad jak w pkt. 3), z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wycenione metodą praw własności, z uwzględnieniem zasad wyceny określonych w art. 63 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości,
- 5) inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia zależnie od tego, która jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek, wg w inny sposób określonej wartości godziwej,
- 6) rzeczowe składniki majątku obrotowego wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
- 7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
- 8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty lub wg wartości godziwej,
- 9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,
- 10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej.
- 11) zapasy – w cenach ewidencyjnych równym cenom nabycia lub zakupu;
- 12) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
- 13) materiały i towary - w cenach zakupu,
- 14) produkty w toku produkcji - w wysokości bezpośrednich kosztów wytworzenia lub tylko materiałów bezpośrednich bądź nie wyceniać ich w ogóle.
- 15) Nabyte lub powstałe aktywa finansowe oraz inne inwestycje ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia albo powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne.

Przedmioty, których wartość nie przekracza 200 zł ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne (np. telefony komórkowe), również zaliczane są do pozostałych środków trwałych i podlegają one ewidencji wartościowej i wpisowi do książki inwentarzowej. Natomiast przedmioty, których wartość nie przekracza 200 zł ale ich walory użytkowe oraz okres używalności są nieznaczne (artykuły i sprzęt biurowy, gospodarczy: taczki, łopaty, sekatory) nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca przedmiot osobiście kwituje jego odbiór. Jednorazowo, niezależnie od wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki, odzież i umundurowanie, meble i dywany.

Wydatki na ich nabycie odnosi się w koszty na konto zespołu 4 w momencie nabycia.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

5. Inne informacje

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA OBEJMUJĄ W SZCZEGÓLNOŚCI:

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

Tabela 1. Środki trwałe

Wyszczególnienie	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
Grunty	16 713 559,86		159 365,34			43 140,00		16 829 785,20
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 107 423,70							1 107 423,70
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	127 178 619,80		22 337 774,92	44 962,65		5 685 564,21		143 875 793,16
Urządzenia techniczne i maszyny	8 308 819,71		1 093 204,58	18 152,20		452 753,48	18 152,20	8 949 270,81
Środki transportu	3 991 786,95		36 932,00			524 363,40		3 504 355,55
Inne środki trwałe	420 357,83		74 319,46					494 677,29
SUMA	156 613 144,15		23 701 596,30	63 114,85		6 705 821,09	18 152,20	173 653 882,01

Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

Wyszczególnienie	Wartość na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Umorzenie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Rozchód	Inne zmniejszenia	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 398 770,67	4 199 030,94				3 235,53		53 594 493,99
Urządzenia techniczne i maszyny	6 631 884,88	251 409,65					181 488,34	6 701 877,48
Środki transportu	3 757 469,13	66 286,00				408 463,40	115 900,00	3 299 391,73
Inne środki trwałe	262 776,58	38 268,68						301 045,26
SUMA	60 050 900,46	4 554 995,27				411 698,93	297 388,34	63 896 808,46

Tabela 3. Zmiana wartości netto środków trwałych

Wyszczególnienie	Wartość netto na początek roku	Wartość netto na koniec roku
Grunty	16 713 559,86	16 829 785,20
Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 107 423,70	1 107 423,70
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	77 779 849,13	90 281 299,17
Urządzenia techniczne i maszyny	1 676 935,63	2 247 393,33
Środki transportu	234 317,82	204 963,82
Inne środki trwałe	157 581,25	193 632,03
SUMA	96 562 243,69	109 757 073,55

Tabela 4. Wartości niematerialne i prawne

szczególnienie	Wartość brutto na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Aktualizacja wartości	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
Licencje na użytkowanie programów komputerowych	208 378,37		75 585,96	17 712,00				301 676,33
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 693,00		17 712,00					24 405,00
SUMA	215 071,37		93 297,96	17 712,00				326 081,33

Tabela 5. Zmiana wartości umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie		Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
		Umorzenie	Aktualizacja wartości	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja wartości	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	
Licencje na użytkowanie programów komputerowych	208 378,37							208 378,37
Pozostałe wartości niematerialne i prawne								
SUMA	208 378,37							208 378,37

Tabela 6. Zmiana wartości netto wartości niematerialnych i prawnych

Wyszczególnienie	Wartość netto na początek roku	Wartość netto na koniec roku
Licencje na użytkowanie programów komputerowych		93 297,96
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	6 693,00	24 405,00
SUMA	6 693,00	117 702,96

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 wieczystie

- 1 107 423,70 zł

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 Nie dotyczy

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

- 800 udziałów po 50 zł w Rawsko Bialskiej Spółdzielni Socjalnej „Nadzieja i Praca” (łączna wartość 40 000,00 zł)
- 117.093 udziały po 50 zł w Spółce SIM-KZN Łódzkie Centrum Sp. Z o.o. (łączna wartość 5.854.650,00 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Tabela 7. Stan odpisów aktualizujących należności

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Należności krótkoterminowe (pozostałe należności)	196 996,89	92 812,89	56 108,12	233 701,66
SUMA	196 996,89	92 812,89	56 108,12	233 701,66

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

Tabela 8. Rezerwy wg celu utworzenia

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Rezerwy na odszkodowania i postępowanie sądowe				
Inne	75 000,00			106 602,25
SUMA	75 000,00			106 602,25

- 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty : powyżej 1 roku do 3 lat; powyżej 3 do 5 lat; 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 Nie dotyczy
- 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

Tabela 9. Rozliczenia międzyokresowe

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
Rozliczenia międzyokresowe czynne	
Rozliczenia międzyokresowe bierne	63 987,59
w tym:	
koszty usług wodnych	
energia elektryczna	56 771,88
SUMA	63 987,59

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**Tabela 10. Stan gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktów robót oraz właściwego usunięcia wad i usterek	678 798,85	610 645,40	121 339,89	1 168 104,36
SUMA	678 798,85	610 645,40	121 339,89	1 168 104,36

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela 11. Świadczenia dla pracowników

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
Odprawy emerytalne i rentowe	697 111,09
Nagrody jubileuszowe	409 762,31
Świadczenia urlopowe	498 116,91
Odpisy na ZFŚS	130 315,00
Inne świadczenia pracownicze	1 712 746,14
SUMA	3 448 051,45

1.16. Inne informacje

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

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

Tabela 12. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w roku ubiegłym			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
	ogółem	w tym		ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	5 902 651,89			11 694 618,86		
Środki trwałe w budowie	1 692 471,46			1 900 692,10		

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Nie dotyczy

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

2.5. Inne informacja

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

Anna Lach
.....
(główny księgowy)

2025-04-29
.....
(rok, miesiąc, dzień)

Zbigniew Szcześniak
.....
(kierownik jednostki)