

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	<b>Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka</b>
1.2.	siedzibę jednostki
	<b>Ostrów Mazowiecka</b>
1.3.	adres jednostki
	<b>ul. gen. Władysława Sikorskiego 5; 07-300 Ostrów Mazowiecka</b>
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania Gminy określa ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2023r. poz. 40). Zakres działania obejmuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz organizowanie życia publicznego. Gmina realizuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendum oraz wykonuje zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumienia z organami tej administracji.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie obejmuje łączne dane 12 jednostek budżetowych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2023r. poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>1. Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) w przypadku zakupu — według cen nabycia,</li> <li>2) w przypadku spadku lub darowizny — według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia,</li> <li>3) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</li> <li>4) w drodze inwentaryzacji — według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta,</li> <li>5) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</li> </ol> <p>3. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p>

	<p>4. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 300,00 zł. do 10 000,00 zł., a także bez względu na górną granicę tej wartości – książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne oraz meble, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Składniki majątku, o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p> <p>6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>7. Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu. Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość wyniku finansowego.</p> <p>9. Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – według cen nabycia.</p> <p>10. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.</p> <p>11. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>12. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	-----
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Załączniki - tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych aktywów trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	<b>30 872,00 zł.</b>
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załączniki – tabela nr 3
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)
	Załączniki – tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Załączniki – tabela nr 8
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki. Zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie z wykonania budżetu – kredytów i pożyczek w kwocie <b>1.825.000,00 zł</b> są weksle „in blanco”.
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Załączniki – tabela nr 7
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załączniki – tabela nr 4
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Załączniki – tabela nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zdarzenia nie występują w jednostce

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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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

*Tabela nr 1 do informacji dodatkowej za 2023 rok*

[illegible]

Tabela nr 2 do informacji dodatkowej za 2023 rok

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)					Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na koniec roku BZ 31.12.2023r.	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku BO 01.01.2023r.	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie			Stan na początek roku BO 01.01.2023r.	Stan na koniec roku BZ 31.12.2023r.
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>208 959,73</b>	<b>15 458,94</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>52 907,27</b>	<b>0,00</b>	<b>171 511,40</b>	<b>62 830,04</b>	<b>46 971,11</b>
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	<b>48 397 543,22</b>	<b>4 656 295,02</b>	<b>0,00</b>	<b>250 813,49</b>	<b>462 745,07</b>	<b>0,00</b>	<b>52 841 906,66</b>	<b>72 574 068,81</b>	<b>88 344 129,62</b>
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>48 397 543,22</b>	<b>4 656 295,02</b>	<b>0,00</b>	<b>250 813,49</b>	<b>462 745,07</b>	<b>0,00</b>	<b>52 841 906,66</b>	<b>72 574 068,81</b>	<b>88 344 129,62</b>
1.1	umorzenia grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 935 069,02	5 018 002,53
1.1.1	umorzenia grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 872,00	30 872,00
1.2.	umorzenia budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	42 365 549,83	3 793 576,96	0,00	250 813,49	282 126,16	0,00	46 127 814,12	62 094 533,27	76 778 796,32
1.3.	umorzenia urządzenia techniczne i maszyny	4 132 979,97	809 690,15	0,00	0,00	40 618,91	0,00	4 902 051,21	4 873 409,14	5 929 301,30
1.3.	umorzenia środki transportu	1 899 013,42	53 027,91	0,00	0,00	140 000,00	0,00	1 812 041,33	242 088,81	189 060,90
1.4.	umorzenia inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	428 968,57	428 968,57

## Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO(013,014,020-2, 020-4)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
<b>9 260 609,26</b>	<b>1 887 659,80</b>	<b>1 348 304,45</b>	<b>9 799 964,61</b>

## Pozostałe środki trwałe - umorzenia

Stan na początek roku BO(072)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
<b>9 260 609,26</b>	<b>1 887 659,80</b>	<b>1 348 304,45</b>	<b>9 799 964,61</b>

Tabela nr 3 do informacji dodatkowej za 2023 rok

**Tabela ilościowo-wartościowa dla papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych**

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	Liczba	Wartość w zł i gr
Akcje	0	0,00
Udziały	36 474 szt	18 237 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

Tabela nr 4 do informacji dodatkowej za 2023 rok

## Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	w tym:	ilość	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	-emerytalne	14	389 867,43
	- rentowe	0	0,00
b) nagrody jubileuszowe		34	417 323,21
c) ekwiwalent za urlop		31	72 197,72
d) inne	ekwiwalent za odzież	5	4 070,00
	odprawy pieniężne	1	23 340,00
SUMA		85	906 798,36



*Tabela nr 5 do informacji dodatkowej za 2023 rok*

**Tabela dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych**

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	z tego:	
			koszty odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	13 008 674,48	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	889 061,08	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	3 780 909,54	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	353 433,00	0,00	0,00
SUMA		18 032 078,10	0,00	0,00

Tabela Nr 6 do informacji uzupełniającej za 2023 rok

**Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansowych, w tym dla należności finansowych, z dalszym podziałem na przyczyny zmian z tytułu zwiększenia wartości odpisu, zmniejszenia wartości odpisu w związku z jego wykorzystaniem, a także rozwiązania, które umożliwią prezentację występujących pozycji**

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
<b>I.</b>	<b>Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych</b>	<b>9 499 376,30</b>	<b>2 044 353,33</b>	<b>25 249,55</b>	<b>1 258 278,79</b>	<b>10 260 201,29</b>
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>I.2.</b>	<b>Należności krótkoterminowe, z tego:</b>	<b>9 499 376,30</b>	<b>2 044 353,33</b>	<b>25 249,55</b>	<b>1 258 278,79</b>	<b>10 260 201,29</b>
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	135 342,30	164 859,98	0,00	135 342,30	164 859,98
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności w tym z tytułu podatków i opłat lokalnych	9 364 034,00	1 879 493,35	25 249,55	1 122 936,49	10 095 341,31
<b>II.</b>	<b>Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

*Tabela Nr 7 do informacji uzupełniającej za 2023 rok*

**Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie**

Lp.	Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:	1 369 794,24	2 209 958,05
1.1.	- gwarancje ubezpieczeniowe	1 107 300,93	1 953 624,32
1.2.	- gwarancje bankowe	262 493,31	256 333,73
2.	Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej	0,00	0,00
3.	Poręczenia	0,00	0,00

*Tabela Nr 8 do informacji uzupełniającej za 2023 rok*

**Zobowiązania długoterminowe z podziałem według pozycji bilansu, o okresie spłaty: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat**

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania długoterminowe jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych z tytułu:	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.					
2.	Zobowiązania finansowe z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	1 051 000,00	962 000,00	89 000,00	0,00