

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: |
| 1. | |
| 1.1. | nazwę jednostki |
| | Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka |
| 1.2. | siedzibę jednostki |
| | Ostrów Mazowiecka |
| 1.3. | adres jednostki |
| | ul. gen. Władysława Sikorskiego 5; 07-300 Ostrów Mazowiecka |
| 1.4. | podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Zadania Gminy określa ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2024r. poz. 1465). 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 |
| | Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r. |
| 3. | wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne |
| | Sprawozdanie obejmuje łączne dane 12 jednostek budżetowych |
| 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"> 1) w przypadku zakupu — według cen nabycia, 2) w przypadku spadku lub darowizny — według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, 3) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, 4) w drodze inwentaryzacji — według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta, 5) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. <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 |
| | ----- |
| 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 |
| | 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 |
| | 30 872,00 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 |
| | 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 1.825.000,00 zł 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 2024 rok

Majątek trwały - wartość brutto

| Lp. | Składniki majątku trwałego | Wartość początkowa -BO roku obrotowego 01.01.2024 r. | Zwiększenie wartości początkowej | | Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych | Zmniejszenia wartości początkowej | | | Wartość końcowa brutto - BZ 31.12.2024 r. |
|------------|--|--|----------------------------------|------------------------|---|-----------------------------------|-------------------|-------------------------------------|---|
| | | | Nabycie | Otrzymane nieodpłatnie | | Sprzedaż | Likwidacja | Przekazanie/ przyjęcie z inwestycji | |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 218 482,51 | 0,00 | 17 322,45 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 235 804,96 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 143 213 521,80 | 35 708 850,92 | 356 614,86 | 0,00 | 0,00 | 269 957,03 | 18 092 375,07 | 160 916 655,48 |
| 1. | Środki trwałe | 141 186 036,28 | 18 232 134,27 | 356 614,86 | 0,00 | 0,00 | 269 957,03 | 0,00 | 159 504 828,38 |
| 1.1 | Grunty | 5 018 002,53 | 7 287,82 | 296 709,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 321 999,35 |
| 1.1.1 | Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowaniu wieczystym | 30 872,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 30 872,00 |
| 1.2. | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 122 906 610,44 | 16 600 829,29 | 0,00 | -665 120,38 | 0,00 | 204 356,00 | 0,00 | 138 637 963,35 |
| 1.3. | Urządzenia techniczne i maszyny | 10 831 352,51 | 90 027,21 | 59 905,86 | 665 120,38 | 0,00 | 65 601,03 | 0,00 | 11 580 804,93 |
| 1.4. | Środki transportu | 2 001 102,23 | 1 533 989,95 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 3 535 092,18 |
| 1.5. | Inne środki trwałe | 428 968,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 428 968,57 |
| 2. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 2 027 485,52 | 17 476 716,65 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18 092 375,07 | 1 411 827,10 |

Tabela nr 2 do informacji dodatkowej za 2024 rok

| | | Amortyzacja (umorzenie) | | | | | | | Wartość netto majątku trwałego | |
|-------|---|---------------------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|---|-------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------------|
| Lp. | Składniki majątku trwałego | Stan na początek roku BO 01.01.2024r. | Umorzenie za rok | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zmniejszenia | Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego | Stan na koniec roku BZ 31.12.2024r. | Stan na początek roku BO 01.01.2024r. | Stan na koniec roku BZ 31.12.2024r. |
| I. | Wartości niematerialne i prawne | 171 511,40 | 15 236,36 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 186 747,76 | 46 971,11 | 49 057,20 |
| II. | Rzeczowe aktywa trwałe | 52 841 906,66 | 5 531 006,21 | 0,00 | 243 471,23 | 389 790,81 | 0,00 | 58 226 593,29 | 90 371 615,14 | 102 690 062,19 |
| 1. | Środki trwałe | 52 841 906,66 | 5 531 006,21 | 0,00 | 243 471,23 | 389 790,81 | 0,00 | 58 226 593,29 | 88 344 129,62 | 101 278 235,09 |
| 1.1 | umorzenia grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 018 002,53 | 5 321 999,35 |
| 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 | 46 127 814,12 | 4 400 583,19 | 0,00 | 243 471,23 | 324 189,78 | 0,00 | 50 447 678,76 | 76 778 796,32 | 88 190 284,59 |
| 1.3. | umorzenia urządzenia techniczne i maszyny | 4 902 051,21 | 975 513,13 | 0,00 | 0,00 | 65 601,03 | 0,00 | 5 811 963,31 | 5 929 301,30 | 5 768 841,62 |
| 1.3. | umorzenia środki transportu | 1 812 041,33 | 154 909,89 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 966 951,22 | 189 060,90 | 1 568 140,96 |
| 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 |
| 2. | Środki trwałe w budowie (inwestycje) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 027 485,52 | 1 411 827,10 |

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

| | | | |
|---|--------------|--------------|------------------------|
| Stan na początek roku BO(013,014,020-2,020-4) | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku BZ |
| 9 779 964,61 | 1 904 155,58 | 570 257,97 | 11 133 862,22 |

Pozostałe środki trwałe - umorzenia

| | | | |
|-------------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| Stan na początek roku BO(072) | Zwiększenia | Zmniejszenia | Stan na koniec roku BZ |
| 9 779 964,61 | 1 904 155,58 | 570 257,97 | 11 133 862,22 |

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 2024 rok
Wyplacone srodki pieniezne na swiadczenia pracownicze

| Wyszczególnienie | w tym: | ilość | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr |
|---------------------------------|----------------------|------------|--|
| a) odprawy emerytalne i rentowe | -emerytalne | 13 | 358 129,44 |
| | - rentowe | 0 | 0,00 |
| b) nagrody jubileuszowe | | 43 | 486 981,82 |
| c) ekwiwalent za urlop | | 44 | 172 217,13 |
| d) inne | ekwiwalent za odzież | 6 | 2 345,26 |
| SUMA | | 106 | 1 019 673,65 |

Tabela nr 5 do informacji dodatkowej za 2024 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 | 12 720 231,76 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym | 201 268,31 | 0,00 | 0,00 |
| 3. | Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym | 4 202 459,44 | 0,00 | 0,00 |
| 4. | Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone | 449 136,80 | 0,00 | 0,00 |
| SUMA | | 17 573 096,31 | 0,00 | 0,00 |

Tabela Nr 6 do informacji uzupełniającej za 2024 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 |
|-------------|--|-----------------------|------------------------------|------------------|---------------------|----------------------|
| I. | Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych | 10 260 201,29 | 3 106 095,84 | 13 726,63 | 1 559 676,56 | 11 792 893,94 |
| I.1. | Należności długoterminowe | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| I.2. | Należności krótkoterminowe, z tego: | 10 260 201,29 | 3 106 095,84 | 13 726,63 | 1 559 676,56 | 11 792 893,94 |
| I.2.1. | należności z tytułu dostaw i usług | 164 859,98 | 207 809,68 | 5 534,31 | 159 325,67 | 207 809,68 |
| 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 | 10 095 341,31 | 2 898 286,16 | 8 192,32 | 1 400 350,89 | 11 585 084,26 |

Tabela Nr 7 do informacji uzupełniającej za 2024 rok

Otrzymane gwarancje i poręczenia niewykazane w bilansie

| Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|---|----------------------------------|--------------------------------|
| Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym: | 2 209 958,05 | 2 247 191,87 |
| - gwarancje ubezpieczeniowe | 1 953 624,32 | 2 130 803,99 |
| - gwarancje bankowe | 256 333,73 | 116 387,88 |
| Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej | 0,00 | 0,00 |
| Poręczenia | 0,00 | 0,00 |

Tabela Nr 8 do informacji uzupełniającej za 2024 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 | 277 000,00 | 277 000,00 | 0,00 | 0,00 |