

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 2024 r 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.
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 nie obejmuje danych łącznych
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 2023 r. poz. 120 z późn. zm.), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 i zasadami rachunkowości.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>1)w przypadku zakupu - według cen nabycia,</p> <p>2)w przypadku spadku lub darowizny - według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia,</p> <p>3)w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</p> <p>4)w drodze inwentaryzacji - według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta,</p> <p>5)w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</p> <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</p>

	<p>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 niezaużytych 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
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)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
c)	powyżej 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.12.	łącną 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.	łącną 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 Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka

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	193 705,75	0,00	17 322,45	0,00	0,00	0,00	0,00	211 028,20
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	114 729 654,34	35 612 471,26	356 614,86	-4 204 165,47	0,00	243 113,78	18 092 375,07	128 159 086,14
1.	Środki trwałe	112 712 008,82	18 135 754,61	356 614,86	-4 204 165,47	0,00	243 113,78	0,00	126 757 099,04
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 użytkowanie wieczyste	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	94 954 191,03	16 504 449,63	0,00	-4 204 165,47	0,00	192 456,00	0,00	107 062 019,19
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 309 744,46	90 027,21	59 905,86	0,00	0,00	50 657,78	0,00	10 409 019,75
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)	2 017 645,52	17 476 716,65	0,00	0,00	0,00	0,00	18 092 375,07	1 401 987,10

Tabela nr 2 do informacji dodatkowej za 2024 rok

		Amortyzacja (umorzenie) Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka							Wartość netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku BO 01.01.2024r.	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	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	146 735,64	15 236,36	0,00	0,00	0,00	0,00	161 972,00	46 971,11	49 057,20
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	43 393 181,30	4 803 538,22	0,00	0,00	367 767,06	0,00	47 828 952,46	71 336 473,04	80 330 133,68
1.	Środki trwałe	43 393 181,30	4 803 538,22	0,00	0,00	367 767,06	0,00	47 828 952,46	69 318 827,52	78 928 146,58
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	37 106 629,19	3 705 370,34	0,00	0,00	317 109,28	0,00	40 494 890,25	57 847 561,84	66 567 128,94
1.3.	umorzenia urządzenia techniczne i maszyny	4 474 510,78	943 257,99	0,00	0,00	50 657,78	0,00	5 367 110,99	5 835 233,68	5 041 908,76
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	2 017 645,52	1 401 987,10

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO(013,014,020-2, 020-4)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
3 239 575,45	726 247,91	469 871,54	3 495 951,82

Pozostałe środki trwałe - umorzenia

Stan na początek roku BO(072)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
3 239 575,45	726 247,91	469 871,54	3 495 951,82

Tabela nr 4 do informacji dodatkowej za 2024 rok

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka

Wyszczególnienie	w tym:	ilość	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	-emerytalne	0	0,00
	- rentowe	0	0,00
b) nagrody jubileuszowe		6	58 807,50
c) ekwiwalent za urlop		7	26 573,76
d) inne	ekwiwalent za odzież	1	200,00
SUMA		14	85 581,26

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 **Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka**

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	4 106 079,78	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	449 136,80	0,00	0,00
SUMA		17 476 716,65	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	1 333 658,08	2 269 807,00	13 726,63	1 319 931,45	2 269 807,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	1 333 658,08	2 269 807,00	13 726,63	1 319 931,45	2 269 807,00
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	1 168 798,10	2 061 997,32	8 192,32	1 160 605,78	2 061 997,32

Tabela Nr 7 do informacji uzupełniającej za 2024 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:	2 209 958,05	2 247 191,87
1.1.	- gwarancje ubezpieczeniowe	1 953 624,32	2 130 803,99
1.2.	- gwarancje bankowe	256 333,73	116 387,88
2.	Złożone wadium w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej	0,00	0,00
3.	Poręczenia	0,00	0,00