

INFORMACJA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA ROK 2024

Na podstawie § 27 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. Poz. 342 z późn. zm.), **sprawozdanie finansowe** jednostki samorządu terytorialnego składa się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego;
2. Łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych;
3. Łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych;
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych;
5. Informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe spełnia określony cel, którym jest dostarczenie użytkownikom zewnętrznym i wewnętrznym rzetelnej i jasnej informacji o sytuacji majątkowej i finansowej, wynikach działalności oraz wyniku wykonania budżetu JST. Informacje te wykorzystywane są do analizy i oceny jednostki oraz podejmowania określonych decyzji.

Informacje dotyczące sytuacji finansowej prezentowane są w **bilansie**. Z danych tam zawartych użytkownik czerpie wiedzę o kontrolowanych przez jednostkę zasobach, jej strukturze finansowej, płynności i wypłacalności. W bilansie wykazuje się stany aktywów i pasywów na dzień kończący bieżący i poprzedni rok obrotowy. Wpływ na sytuację majątkową mają składniki aktywów, zaś finansową zobowiązania oraz kapitał własny.

Informacje o wynikach działalności wykazywane są w **rachunku zysków i strat**. W rachunku wykazuje się oddzielnie przychody, koszty, zyski i straty oraz obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego za bieżący i poprzedni rok obrotowy. Taka prezentacja ułatwia przeprowadzenie analizy porównawczej wyników działalności za dwa lata obrotowe.

Informacje o zmianach poszczególnych składników funduszu własnego oraz o kosztach i przychodach, które bezpośrednio z pominięciem rachunku zysków i strat zostały odniesione na fundusz własny przedstawione są w **zestawieniu zmian w funduszu jednostki** budżetowej. Sprawozdanie to pokazuje zmiany jakie nastąpiły w poszczególnych elementach funduszu i ich przyczyny.

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

- 1) Gmina Góra Kalwaria z siedzibą w Urzędzie Miasta i Gminy w Górze Kalwarii, ul. 3 Maja 10, 05-530 Góra Kalwaria.
- 2) Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.
- 3) Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
- 4) W okresie sprawozdawczym organem wykonawczym, czyli Burmistrzem Miasta i Gminy Góra Kalwaria był Pan Arkadiusz Strzyżewski. Organem stanowiącym i kontrolnym - Rada Miejska Góry Kalwarii. Skład Rady wynosi 21 radnych.
- 5) Sprawozdanie finansowe Gminy Góra Kalwaria składa się z:
 - bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
 - łącznego bilansu obejmującego dane z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
 - informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych,
 - łącznego rachunku zysków i strat obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
 - łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.
- 6) Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne na które składają się: sprawozdanie Urzędu oraz sprawozdania 20 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.
- 7) Prezentowane sprawozdanie finansowe dotyczy wykonania budżetu Gminy Góra Kalwaria za 2024 r. w odniesieniu do planu po zmianach.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2023 poz. 120

z późn. zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 z późn. zm.) oraz rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 roku w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. z 2010 r. Nr 208, poz. 1375).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) założowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego,
 - d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Aktywa i pasywa Gminy Góra Kalwaria zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy wykazane są w wartości netto, to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz dobra kultury.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdane do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,01 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto, w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Dobra kultury wycenione są według cen ewidencyjnych i nie podlegają umorzeniu.

Długoterminowe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały, które Gmina Góra Kalwaria posiada w spółce prawa handlowego ZGK Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy udziały zaliczane do długoterminowych aktywów finansowych zostały wycenione według ceny nabycia i wyniosły 104.075.050 zł. W roku 2024 nie

nastąpiła trwała utrata wartości aktywów finansowych, w związku z tym, nie dokonano odpisu aktualizującego, który pomniejszyłby wartość ewidencyjną aktywów i obciążyłby koszty finansowe.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- materiały,
- zapasy,
- należności krótkoterminowe,
- środki pieniężne.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych, a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Zobowiązania długoterminowe Gmina Góra Kalwaria posiada z tytułu wyemitowanych obligacji. Zostały wycenione w kwocie wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych. Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (Dz. U. z 2024 r., poz. 288). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu podatków i opłat, sprzedaży, z tytułu dochodów budżetu, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

Nadwyżka lub niedobór budżetu

W celu ustalenia nadwyżki lub niedoboru budżetu operacje gospodarcze dotyczące dochodów i wydatków budżetu jednostki samorządu terytorialnego zostały ujęte w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznych (kasowo zrealizowanych) wpływów i wydatków. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Informacja dodatkowa zawiera istotne dane i objaśnienia niezbędne do tego, aby sprawozdanie finansowe odpowiadało warunkom określonym w art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, tj. aby rzetelnie i jasno przedstawiało sytuację majątkową i finansową oraz wynik jednostki.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2024 r.

Główne informacje wynikające z bilansu z wykonania budżetu to przede wszystkim wynik budżetu za dany rok, wielkość skumulowanego deficytu z lat ubiegłych oraz suma zadłużenia jednostki samorządu terytorialnego na dzień 31 grudnia 2024 roku. Bilans ten służy także do wyliczenia kwoty wolnych środków uzyskanych za dany rok budżetowy. W 2024 roku wolne środki wyniosły 24.405.037,55 zł. Wymieniona suma wiąże się z uzyskaniem przez Gminę części dochodów budżetowych zaliczanych na poczet 2024 roku dopiero w I kwartale 2025 roku.

Suma bilansowa aktywów i pasywów wynikająca z bilansu wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku wynosi 39.474.041,11 zł.

Po stronie aktywów:

- środki pieniężne: 39.459.287,48 zł,
- należności: 14.753,63 zł w tym: należność od Urzędu Marszałkowskiego Województwa Mazowieckiego w kwocie 23,49 zł dotycząca rozliczenia dotacji w ramach zadania - Kompleksowa modernizacja łazienek w Zespole Basenowym oraz kwota 10.098,71 zł stanowiąca należności od Urzędu Skarbowego wynikająca z rozliczeń Gminy z tytułu podatku VAT. Kwota 4.631,43 zł przypada z tytułu rozliczenia dochodów budżetowych zrealizowanych w 2024 roku przez jednostkę organizacyjną Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze Kalwarii.

Po stronie pasywów:

- zobowiązania gminy: 58.731.874,76 zł, w tym zobowiązania z tytułu obligacji w kwocie 58.441.000,00 zł,

- ujemne aktywa netto budżetu: - 28.692.403,45 zł obejmujące deficyty budżetu z lat poprzednich w kwocie -33.571.096,67 zł, nadwyżkę budżetu z roku 2024 w kwocie 4.909.402,82 zł oraz ujemny wynik na operacjach niekasowych w kwocie -30.709,60 zł,
- inne pasywa: 9.434.569,80 zł, stanowiące: otrzymaną subwencję przekazaną z Budżetu Państwa w grudniu 2024 roku na finansowanie zadań oświaty realizowanych w styczniu 2025 roku w kwocie 799.794,80 zł oraz środki z tytułu udziału w PIT na rok 2025 r.

**Bilans łączny sporządzony na dzień 31.12.2024 roku obejmujący dane,
po dokonaniu wyłączeń, wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
do których należą:**

1. Urząd Miasta i Gminy Góra Kalwaria,
2. Zespół Obsługi Placówek Oświatowych w Górze Kalwarii,
3. Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Księcia Janusza w Górze Kalwarii,
4. Szkoła Podstawowa im. Kawalerów Orderu Uśmiechu w Czersku,
5. Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Górskiego w Czaplinku,
6. Szkoła Podstawowa im. Księdza Jana Twardowskiego w Czachówku,
7. Szkoła Podstawowa im. Kardynała Stefana Wyszyńskiego w Dobieszu,
8. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Kątach,
9. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Cendrowicach,
10. Szkoła Podstawowa im. Polski Niepodległej w Baniosze,
11. Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Brześćcach,
12. Szkoła Podstawowa im. Władysława Reymonta w Coniewie,
13. Zespół Szkół Ogólnokształcących w Górze Kalwarii,
14. Samorządowe Przedszkole Integracyjne w Górze Kalwarii,
15. Samorządowe Przedszkole nr 1 w Górze Kalwarii,
16. Samorządowe Przedszkole w Baniosze,
17. Żłobek Miejski w Górze Kalwarii,
18. Ośrodek Sportu i Rekreacji w Górze Kalwarii,
19. Ośrodek Pomocy Społecznej w Górze Kalwarii,
20. Administracja Budynków Komunalnych w Górze Kalwarii.

Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych przedstawia sytuację majątkowo – finansową jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Suma bilansowa aktywów i pasywów wynikająca z bilansu łącznego gminnych jednostek budżetowych, sporządzonego na dzień 31 grudnia 2024 roku po dokonaniu wyłączeń wzajemnych operacji i rozliczeń wynosi 446.981.244,04 zł.

Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone o umorzenie, natomiast wartości aktywów obrotowych są pomniejszone o odpisy aktualizujące.

Po stronie aktywów :

- wartości niematerialne i prawne: 76.508,26 zł,
- środki trwałe i środki trwałe w budowie: 313.455.183,75 zł,
- należności długoterminowe: 10.080.012,34 zł,
- udziały finansowe w podmiotach gospodarczych: 104.075.050,00 zł,
- zapasy materiałów i towarów: 171.925,50 zł,
- należności krótkoterminowe: 17.014.321,25 zł,
- środki pieniężne: 2.108.242,94 zł.

Po stronie pasywów:

- fundusz jednostki : 388.461.633,50 zł,
- wynik finansowy jednostek netto: 30.428.183,12 zł, na który składa się:
 - wynik dodatni zwiększający fundusz jednostek: 153.313.068,23 zł,
 - wynik ujemny zmniejszający fundusz jednostek: - 122.884.885,11 zł,
- zobowiązania krótkoterminowe: 17.458.309,83 zł,
- rozliczenia międzyokresowe: 10.633.117,59 zł.

Łączny rachunek zysków i strat sporządzony za 2024 rok obejmujący dane po dokonaniu wyłączeń wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych wymienionych wcześniej.

Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obrazuje, jak ukształtowały się w nim wielkości przychodów i kosztów z poszczególnych tytułów za okres sprawozdawczy.

Jednostki budżetowe osiągnęły w 2024 roku z wszelkich tytułów przychody w łącznej kwocie 219.374.527,87 zł w tym:

- 210.672.193,20 zł przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej, wymieniona suma obejmuje także dotacje i subwencje uzyskane przez samorząd terytorialny,
- 7.165.559,20 zł pozostałe przychody operacyjne,
- 1.536.775,47 zł przychody finansowe.

Poniesione koszty jednostek i zakładów budżetowych zamknęły się łączną kwotą 188.946.332,59 zł w tym:

- 184.669.664,29 zł koszty działalności operacyjnej,
- 1.113.964,10 zł pozostałe koszty operacyjne,
- 3.162.704,20 zł koszty finansowe.

Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku, które zwiększają stratę wyniosły 12,16zł.

Z porównania wymienionych sum przychodów i kosztów wynika zysk bilansowy za 2024 rok w kwocie netto 30.428.183,12 zł.

Łączne zestawienie zmian w funduszu sporządzone za 2024 rok obejmujące dane po dokonaniu wyłączeń wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych wymienionych wcześniej.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostek organizacyjnych gminy jest uzupełnieniem i kolejnym elementem sprawozdania finansowego. Zestawienie to jest informacją o zmianach poszczególnych składników mających wpływ na stan funduszu.

Istotne informacje, jakie można uzyskać z tego sprawozdania to kierunek zmian funduszu – wzrost lub spadek oraz przyczyny (tytuły), które wpłynęły na te zmiany.

Fundusz jednostek na koniec 2024 roku wynosił 388.461.633,50 zł. Z chwilą dodania do funduszu wyniku finansowego netto w kwocie 30.428.183,12 zł fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 418.889.816,62 zł (w stosunku do roku poprzedniego nastąpił wzrost o kwotę 10.457.131,61 zł).

Łączna informacja dodatkowa sporządzona za 2024 rok obejmująca dane z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych wymienionych wcześniej.

Łączna informacja dodatkowa do bilansu stanowi bezpośrednią realizację zapisów art. 4 ust. 1, 1a i 1b ustawy o rachunkowości nakładających obowiązek przedstawiania rzetelnego i jasnego obrazu jednostki.

Informacja dodatkowa składa się z trzech części:

1. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego – ma charakter opisowy i obejmuje dane podstawowe identyfikujące jednostkę,
2. Dodatkowe informacje i objaśnienia: w przeważającej części dotyczących bilansu i rachunku zysków i strat, m.in.: struktura zmian w poszczególnych grupach rodzajowych środków trwałych, wartości na koniec 2024 roku: gruntów użytkowanych wieczystie (kwota 134.440,91 zł), wartości posiadanych akcji i udziałów (104.075.050 zł w ZGK Sp. z o.o.), wartość odpisów aktualizujących należności (na koniec 2024 roku 7.518.445,24 zł), wysokość zobowiązań długoterminowych wynikających z wyemitowanych obligacji Miasta i Gminy Góra Kalwaria (54.397.000,00 zł), kwotę udzielonego poręczenia pożyczki, którą otrzymała ZGK Sp. z o.o. od Narodowego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w kwocie 9.764.422,69 zł, wartości rozliczeń międzyokresowych przychodów (na koniec 2024 roku 681.398,36 zł), wartości gwarancji ubezpieczeniowych i bankowych należytego wykonania umowy, które nie zostały wykazane w bilansie (3.966.384,00 zł), wypłaconych w 2024 roku świadczeń pracowniczych (98.704.140,65 zł), koszt wytworzenia środków trwałych przyjętych do użytkowania w 2024 r. (5.241.112,34 zł), wartości środków trwałych w budowie (16.513.954,14 zł).
3. Inne informacje - Urząd Miasta i Gminy w 2024 r. realizował projekt

finansowany z budżetu Unii Europejskiej w ramach partnerstwa z regionem North Halmahera w Indonezji, „A Sustainable Urban Marketplace: Participatory urban governance for safe, green and inclusive fresh market management in Indonesia”. Walutą projektu jest EURO. Przy jego realizacji przez cały 2024 rok był zastosowany sztywny kurs waluty, oparty na średnim kursie złotego w stosunku do euro stanowiącego podstawę przeliczania wartości zamówień publicznych. W związku z wybuchem konfliktu zbrojnego spowodowanego inwazją Federacji Rosyjskiej na terytorium Ukrainy Gmina Góra Kalwaria poniosła wydatki związane z pomocą obywatelom Ukrainy w kwocie 2.022.798,20 zł. Wydatki te zostały poniesione m. in. na: wypłatę: świadczeń 40 zł, jednorazowego świadczenia pieniężnego 300 zł, świadczeń rodzinnych, zasiłków celowych, dofinansowania posiłków dla dzieci w szkole, wynagrodzeń, składek i pochodnych od wynagrodzeń nauczycieli i obsługi i inne.