

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	Sporządzonego za okres 01.01.2024 r. do 31.12.2024 r.
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Zabrodziu
1.2	siedzibę jednostki
	Zabrodzie, ul. Wł. St. Reymonta 51
1.3	adres jednostki
	Ul. Wł. St. Reymonta 51, 07-230 Zabrodzie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	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.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 styczeń 2024 r. do 31 grudzień 2024 r.
3.	Dane jednostki
	<p>W okresie sprawozdawczym Wójtem Gminy Zabrodzie od 01.01.2024 do 31.12.2024- Krzysztof Jezierski.</p> <p>Sprawozdanie finansowe składa się z :</p> <ul style="list-style-type: none"> - Bilansu jednostki budżetowej, - Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy), - Zestawienia zmian w funduszu <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych, 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego, 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym: <ol style="list-style-type: none"> a) zakładowy plan kont ustalający: <ul style="list-style-type: none"> - 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. <p>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 Urzędu Gminy w Zabrodziu zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</p>

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u>Wartości niematerialne i prawne</u> Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.</p> <p><u>Rzeczowe aktywa trwałe</u> Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i środki trwałe w budowie. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne 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 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. 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.</p> <p><u>Długoterminowe aktywa finansowe</u> Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały w Mazowieckim Funduszu Poręczeń Kredytowych.</p> <p>Aktywa obrotowe Aktywa obrotowe obejmują:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) materiały, b) zapasy, c) należności krótkoterminowe, d) środki pieniężne. <p>Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty. Na ewidencję magazynową nanoszone jest paliwo, materiały hydrauliczne i materiały drogowe -przepusty. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.</p> <p><u>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</u> 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 nie wystąpiły w Urzędzie Gminy w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.</p> <p>Fundusz jednostki Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p>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 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p>Wynik finansowy Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności 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 należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.</p>

5.	Inne informacje
	Brak
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
	Wg Tabeli nr 1 Główne składniki aktywów trwałych,
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	Brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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)
	Wg Tabeli nr 2 Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat

	0,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	0,00
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	166.142,35 złotych
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	1.538.195,33 złotych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Należności od: - Urzędów Skarbowych w kwocie 826.190,69 złotych

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

(główny księgowy)

2025-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składników aktywów	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) amortyzacja za rok obrotowy	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) inne	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia		zbycie	Likwidacja	inne				Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	207 485,30	0,00	9 876,69	0,00	9 876,69	0,00	996,30	0,00	996,30	216 365,69	207 485,30	0,00	9 876,69	0,00	9 876,69	996,30	216 365,69	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	84 507 271,37	0,00	22 465 962,72	0,00	22 465 962,72	0,00	0,00	613 951,58	613 951,58	106 359 282,51	28 557 121,86	0,00	3 235 961,09	0,00	3 235 961,09	521 151,58	31 271 931,37	55 590 149,51	75 087 351,14
1)	Grunty	2 731 135,96	0,00	35 670,00	0,00	35 670,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 766 805,96	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 731 135,96	2 766 805,96
2)	Budynki i lokale	8 858 223,24	0,00	2 363 456,62	0,00	2 363 456,62	0,00	0,00	0,00	0,00	11 221 679,86	1 417 776,47	0,00	208 744,61	0,00	208 744,61	0,00	1 626 521,08	7 440 446,77	9 595 158,78
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	66 367 830,03	0,00	17 367 644,10	0,00	17 367 644,10	0,00	0,00	0,00	0,00	83 735 474,13	21 263 413,61	0,00	2 850 618,47	0,00	2 850 618,47	0,00	24 114 032,08	45 104 416,42	59 621 442,05
4)	Kotły i maszyny energetyczne	236 457,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	236 457,78	149 701,94	0,00	11 483,33	0,00	11 483,33	0,00	161 185,27	86 755,84	75 272,51
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1 255 117,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 255 117,98	1 070 765,66	0,00	61 475,32	0,00	61 475,32	0,00	1 132 240,98	184 352,32	122 877,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	193 547,60	0,00	188 682,00	0,00	188 682,00	0,00	0,00	0,00	0,00	382 229,60	31 885,42	0,00	36 931,57	0,00	36 931,57	0,00	68 816,99	161 662,18	313 412,61
7)	Urządzenia techniczne	2 242 112,70	0,00	16 264,00	0,00	16 264,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 258 376,70	2 089 781,38	0,00	16 752,79	0,00	16 752,79	0,00	2 106 534,17	152 331,32	151 842,53
8)	Środki transportu	2 480 377,28	0,00	2 494 246,00	0,00	2 494 246,00	0,00	0,00	613 951,58	613 951,58	4 360 671,70	2 427 798,91	0,00	30 443,00	0,00	30 443,00	521.151,58	1 937 090,33	52 578,37	2 423 581,37
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieklasyfikowane	142 468,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	142 468,80	105 998,47	0,00	19 512,00	0,00	19 512,00	0,00	125 510,47	36 470,33	16 958,33
	RAZEM:	84 714 756,67	0,00	22 475 839,41	0,00	22 475 839,41	0,00	996,30	613 951,58	614 947,88	106 575 648,20	28 764 607,16	0,00	3 245 837,78	0,00	3 245 837,78	522 147,88	31 488 297,06	55 950 149,51	75 087 351,14

Tabela nr 2**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

L.p.	Grupa należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku	Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr.
1.	2	3	4	5	6
1.	Należności podatkowe	740 454,49	675 845,46	740 454,49	675 845,46
2.	Należności dot. odpadów komunalnych	86 206,81	118 370,97	86 206,81	118 370,97
3.	Należności dot. wody i ścieków, czysze	17 628,38	25 376,06	17 628,38	25 376,06
SUMA		844 289,68	819 592,49	844 289,68	819 592,49