

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Ostrówek

1.2 Siedziba jednostki

Ostrówek-Kolonia

1.3 Adres jednostki

Ostrówek-Kolonia 32, 21-102 Ostrówek

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe sporządzone za 2023 r.

3 Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane z 5 jednostek budżetowych oraz dane z bilansu jst.

4 Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym, że: środki trwałe powyżej 10.000 zł podlegają umorzeniu i amortyzacji metodą liniową ze stawkami określonymi w Ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo od kwoty powyżej 6.000 zł w urzędzie, 1.000 zł w OPS i 1500 zł w jednostkach oświatowych. Pozostałe składniki majątku o wartości mniejszej niż wymienione zaliczane są bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000 zł podlegają umorzeniu i amortyzacji w czasie. Ustala się następujące stawki amortyzacyjne:

a) od licencji na programy komputerowe oraz praw autorskich – 50%;

b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

WNiP o wartości 10.000 zł i niższej umarza się w pełnej wysokości przez spisanie w koszty w momencie oddania ich do użytkowania.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość jednostki wprowadzają do ewidencji i umarzają w miesiącu przyjęcia do użytkowania w 100 %.

Należności i zobowiązania wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a środki pieniężne na rachunkach bankowych w wartości

nominalnej. Nie rozlicza się kosztów w czasie, ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczenia nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostek oraz ich wyniku finansowego. Sprawozdania z jednostek zostały sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.

5. Inne informacje.

Wystąpiły wzajemne wyłączenia przychodów i kosztów między jednostkami budżetowymi w rachunku zysku i strat jednostki w łącznej kwocie 39491,60. Wyłączenia te obejmują całość przychodów i kosztów z tytułu wzajemnych świadczeń w ciągu całego roku. Przychody uzyskane od jednostek objętych łącznym sprawozdaniem są kosztem w innych jednostkach. W zestawieniu zmian w Funduszu wystąpiły wyłączenia pomiędzy jednostkami w kwocie 23 456,64 zł jest to nieodpłatne przekazanie środków trwałych z jednej jednostki do drugiej. W bilansie w roku 2023 wyłączenia pomiędzy jednostkami nie występują

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1

1.1 Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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.

Tabela nr 1

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Brak

1.3 Kwota dokonywanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych obrębie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Brak przesłanek dokonania odpisów aktualizujących.

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.

Tabela nr 2

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tabela Nr 3

1.7 Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych).

Tabela nr 4

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Brak

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 – 633.000,00 zł

b) powyżej 3 do 5 lat – 284.000,00 zł

c) powyżej 5 lat – 426.000,00 zł

Tabela nr 5

1.10 Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przypisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłoby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego.

Brak

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

a) weksle in blanco – kredyty 1.703.000,00 zł

b) weksle in blanco – do umów na zadania inwestycyjne z projektów – 4 484 158,00 zł.

1.12 Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji lub poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Brak

1.14 Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie:

1 133 210,92 zł w ilości 18 szt. dotyczą zadań inwestycyjnych.

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela nr 6

2

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Brak przesłanek dokonania odpisów aktualizujących.

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.

Tabela nr 7

2.3 Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Brak

2.4 Inne informacje.

nie występują

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

W roku 2023 w związku z konfliktem zbrojnym na Ukrainie Gmina Ostrówek wypłacała świadczenia dla obywateli Ukrainy środki pochodziły z Funduszu Pomocy. W roku 2023 Gmina otrzymała dodatkowe dochody tj. uzupełnienie subwencji ogólnej dla jst w kwocie 1 870 462,35 zł oraz dochody bieżące na remont drogi w kwocie 343 886,51 zł

**Spis tabel:**

- 1) Tabela nr 1 - środki trwałe
- 2) Tabela nr 2 - środki trwałe obce
- 3) Tabela nr 3 – długoterminowe aktywa finansowe
- 4) Tabela nr 4 – odpis aktualizujący należności
- 5) Tabela nr 5 – podział zobowiązań
- 6) Tabela nr 6 – świadczenia pracownicze
- 7) Tabela nr 7 – środki trwałe w budowie

**Tabela nr 1 - Majątek trwały – wartość brutto**

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>343 724,35</b>	-	-	-	-	-	-	<b>343 724,35</b>
<b>II.</b>	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>								
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe</b>	<b>63 100 870,22</b>	<b>6 422 360,39</b>	-	-	<b>331,50</b>	<b>216 277,27</b>	<b>23 456,64</b>	<b>69 283 165,20</b>
1.1	Grunty	2 786 483,00	2 730,00	-	-	331,50	-	-	2 788 881,50
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 118 686,89	6 330 982,39	-	-	-	-	23 456,64	62 426 212,64
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 203 894,65	73 448,00	-	-	-	216 277,27	-	2 061 065,38
1.4.	Środki transportu	1 967 431,98	-	-	-	-	-	-	1 967 431,98
1.5.	Inne środki trwałe	24 373,70	15 200,00	-	-	-	-	-	39 573,70

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)						Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	343 724,35	-	-	-	-	343 724,35	-	0	0
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	27 045 926,80	2 358 960,97	-	-	215 869,76	29 189 018,01	-	36 054 943,42	40 094 147,19
1.	Środki trwałe	27 045 926,80	2 358 960,97	-	-	215 869,76	29 189 018,01	-	36 054 943,42	40 094 147,19
1.1.	umorzenie grunty	-	-	-	-	-	-	-	2 786 483,00	2 788 881,50
1.1.1	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 065 583,10	2 197 319,65	-	-	-	26 262 902,75	-	32 053 103,79	36 163 309,89
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	989 186,15	160 739,86			215 869,76	934 056,25		1 214 708,50	1 127 009,13
1.4.	umorzenie środki transportu	1 966 783,85	648,13	-	-	-	1 967 431,98	-	648,13	0,00
1.5	umorzenie inne środki trwałe	24 373,70	253,33			-	24.627,03			14 946,67

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenie</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
1 725 158,03	47 664,45	37 241,74	1 735 580,74

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenie</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
1 725 158,03	47 664,45	37 241,74	1 735 580,74

Zbiory biblioteczne - wartość brutto

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenie</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
191 380,46	23 060,79	0,00	214 441,25

Zbiory biblioteczne - umorzenie

<b>Stan na początek roku BO</b>	<b>Zwiększenie</b>	<b>Zmniejszenie</b>	<b>Stan na koniec roku BZ</b>
191 380,46	23 060,79	0,00	214 441,25

**Tabela nr 2 - dla wartości środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu**

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	-
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	-
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	-
4.	Środki trwałe używane na podstawie umów użyczenia - zestaw komputerowy – MSW,	-
SUMA:		-



**Tabela nr 3 - 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	200	20.000,00
Udziały	-	-
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-

**Tabela nr 4 - 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	3 248 112,48	59 775,46		71 843,51	3 236 044,43
I.1.	Należności długoterminowe	-	-	-	-	-
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 248 112,48	59 775,46		71 843,51	3 236 044,43
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług	2 755,45	783,68	-	1,23	3 537,90
I.2.2.	należności od budżetów	-	-	-	-	-
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-	-
I.2.4.	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	33 744,60	3 345,40	-	40,00	37 050,00
I.2.5.	pozostałe należności	3 211 612,43	55 646,38		71 802,28	3 195 456,53
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	-	-	-	-	-

**Tabela nr 5 - dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: 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 jednostek i zakładów budżetowych	-	-	-	-
1.1.		-	-	-	-
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	1 343 000,00	633 000,00	284 000,00	426 000,00

**Tabela nr 6 - Wyplacone srodki pienięzne na swiadczenia pracownicze:**

Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych swiadczen pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	130 912,86
b) nagrody jubileuszowe	170 425,85
c) swiadczenia urlopowe	28 120,14
d) inne (ekwiwalent za pranie odziezy roboczej)	5 405,00
<b>SUMA:</b>	<b>334 863,85</b>

**Tabela nr 7 - 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	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	6 279 023,53	-	-
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	533 581,88	-	-
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	154 748,17	-	-
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	61 795,01	-	-
<b>SUMA:</b>		7 029 148,59	-	-