

INFORMACJA DODATKOWA	
I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ŁĄCZNA
1.2	siedzibę jednostki
	CZERWONA GÓRKA 1B
1.3	adres jednostki
	26-140 ŁĄCZNA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ADMINISTRACJA SAMORZĄDOWA, POMOC SPOŁECZNA, EDUKACJA I USŁUGI DLA LUDNOŚCI I INSTYTUCJI W ZAOPATRZENIU W WODĘ
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Urząd Gminy, Zespół Szkolno -Przedszkolny Łączna, Zespół Szkół Gózd, GOPS i Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	ZAŁĄCZNIK NR 1
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	ZAŁĄCZNIK NR 2 ZAŁĄCZNIK NR 3 ZAŁĄCZNIK NR 4
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

	Brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak danych
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
	Komputery w USC-użyczenie wartość 16 409,53
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak danych
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)
	ZAŁĄCZNIK NR 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
	2 370 000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3 142 500,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 837 500,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Brak danych
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 danych
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 danych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	961 554,72 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	127 473,96 nagrody jubileuszowe; 187 101,87zł-odprawy emerytalne ; 9 034,40 zł – ekwiwalent urlopowy
1.16.	inne informacje
	Brak danych
2	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	1 264 935,60
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	Brak danych
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Wzajemne rozliczenia między jednostkami - Załącznik nr 6

Załącznik Nr 1 – Omówienie przyjętych zasad rachunkowości

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

-środki trwałe

-środki trwałe w budowie (inwestycje)

-wartości niematerialne i prawne

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

-Pozostałe środki trwałe na koncie 013 oraz wartości niematerialne i prawne na koncie 020 i są to składniki majątku o wartości początkowej do 10.000 zł i zalicza się je do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Jednocześnie umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż 10 000 zł.

Na koncie 013 ujmuje się środki trwałe w podziale na grupy, które stosuje się zgodnie z KŚT do konta 011.

-Środki trwałe na koncie 011 oraz wartości niematerialne i prawne na koncie 020 o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych /za wyjątkiem gruntów/.Odpisów dokonuje się wg stawek określonych ustawie z dnia 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Zakupy o wartości poniżej 500zł zalicza się bezpośrednio w koszty i nie są ewidencjonowane na koncie bilansowym.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) ujmowane na koncie 080 i są to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, ulepszenia i nabycia środków trwałych.

Amortyzacji, z wyłączeniem Zakładu Gospodarki Komunalnej, dokonuje się jednorazowo za okres całego roku od środków trwałych ujętych na koncie 011 i wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10 000zł ujętych na koncie 020. W Zakładzie Gospodarki Komunalnej amortyzacja naliczana jest miesięcznie. Amortyzację ewidencjonuje się na koncie 400.

Ustalono wzajemne wyłączenia należności i zobowiązań , przychodów i kosztów oraz funduszu dotyczące jednostek organizacyjnych gminy w kwocie powyżej 15 000,00zł.

Wzajemne wyłączenia ewidencjonujemy na koncie 976.

	umorzenie	amortyzacja	inne	ogółem	zmniejszenie	um.na koniec roku	stan na pocz roku	stan na koniec roku	
razem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	19 551 720,07	19 434 857,87	
	gr I								
razem	6 610 981,06	617 887,07	0,00	617 887,07	0,00	7 228 868,13	13 872 152,26	13 346 854,98	
	gr II			0,00				0,00	
razem	14 357 282,72	2 911 100,23	0,00	2 911 100,23	1 612 347,01	15 656 035,94	16 358 821,74	24 193 304,92	
	gr III			0,00					
razem	100 139,38	64 286,49	0,00	64 286,49	36 029,55	128 396,32	219 384,95	268 517,80	
	gr IV			0,00					
razem	2 312 105,91	292 391,28	0,00	292 391,28	4 331,4	2 600 165,79	91 298,09	68 874,05	
	gr V			0,00					
razem	208 048,64	25 700,04	0,00	25 700,04	0,00	233 748,68	129 094,71	103 394,67	
	gr VI			0,00					
razem	218 461,33	158 313,46	0,00	158 313,46	0,00	376 774,79	93 523,02	1 687 661,09	
	gr VII			0,00				0,00	
razem	371 715,59	222 763,01	0,00	222 763,01	0,00	594 478,60	674 281,81	1 941 866,75	
	gr VIII			0,00					
razem	1 127 486,01	143 697,39	0,00	143 697,39	45 424,82	1 225 758,58	0,00	0,00	
SUMA	25 306 220,64	4 436 138,97	0,00	4 436 138,97	1 698 132,78	28 044 226,83	50 990 276,65	61 045 332,13	

Załącznik Nr 3 Wartości niematerialne i prawne –GMINA ZBIORCZO

	wartości materialne i prawne						stan na koniec
	wart.pocz	przychody	ogółem zwią	likwid	inne	ogółem zmniejsz	
UG	85 273,19	6 157,88	6 157,88		0,00	0,00	91 431,07
ZS Łą	23 910,63		0,00			0,00	23 910,63
ZS Góz	2 839,00	0,00	0,00			0,00	2 839,00
GOPS	24 695,59	6 323,42	6 323,42	0,00		0,00	31 019,01
ZGK	17 050,51	0,00	0,00			0,00	17 050,51
razem	153 768,92	12 481,30	12 481,30	0,00	0,00	0,00	166 250,22
	umorzenie	amortyz	inne	ogółem zwią	zmniejsz	stan na koniec	sta po umorzeniu
UG	65 060,69	26370,38		26 370,38		91 431,07	0,00
ZS Łą	23 910,63			0,00		23 910,63	0,00
ZS Góz	2 839,00			0,00		2 839,00	0,00
GOPS	24 695,59	6323,42		6 323,42	0	31 019,01	0,00
ZGK	17 050,51	0		0,00		17 050,51	0,00
razem	133 556,42	32 693,80	0,00	32 693,80	0,00	166 250,22	0,00

Załącznik Nr 4 Zbiory biblioteczne –GMINA
ZBIORCZO

Zał nr 4	zbiory biblioteczne						stan na koniec
	wart.pocz	przychody	ogółem zwiąk	likwid	inne	ogółem zmniejsz	
ZS Łą	251 411,34	19 627,10	19 627,10		98,00	98,00	270 940,44
ZS Góz	34 064,30	2 676,41	2 676,41			0,00	36 740,71
SP Zał		3 092,32	3 092,32	59,99	3 032,33	3 032,33	0,00
razem	285 475,64	25 395,83	25 395,83	59,99	3 130,33	3 130,33	307 681,15
	umorzenie	amortyz	inne	ogółem zwiąk	zmniejsz	stan na koniec	
ZS Łą	251 411,34	19 627,10	0,00	19 627,10	98	270 940,44	
ZS Góz	34 064,30	2676,41		2 676,41		36 740,71	
SP Zał	3 092,32			3 092,32			
razem	285 475,64	22 303,51	0,00	22 303,51	98,00	307 681,15	

Załącznik Nr 5 Odpisy aktualizujące wartość należności –GMINA ZBIORCZO

Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 – 4 – 5)
		zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
Odpady komunalne	69 109,55	5 441,77			74 551,32
Podatki(należności nieściągalne)	58 706,17			9 493,02	49 213,15
Należności czynszowe	43 908,71		4 334,95	8 121,72	31 452,04
Należności za korzystanie z przystanków	5 743,97				5 743,97
Dłużnicy alimentacyjni	2 545 591,19	212 529 38		2 249,02	2 755 871,55
Należności za wodę	-353,33	1 658,42		856,72	448,37
Razem	2 722 706,26	219 629,57	4 334,95	20 720,48	2 917 280,40

Załącznik Nr 6 –Wzajemne rozliczenia między jednostkami GMINA ZBIORCZO

nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i inwestycje

Lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja zestawienia zmian funduszu
1	Urząd Gminy Łączna	PT 2/2024	1 752 451,53	011	I.1.6
2	Urząd Gminy Łączna	PT 1/2023	2 743 024,49	011-800	I.1.6
3	Urząd Gminy Łączna	PT 3/2023	30 000,00	011-800	I.1.6
4	Urząd Gminy Łączna	PT 4/2023	125 460,00	011-800	I.1.6
5	Urząd Gminy Łączna	PT 5/2023	123 000,00	011-800	I.1.6
	razem		4 773 936,02		

nieodpłatnie przekazane środki trwałe i inwestycje

Lp	Nazwa i adres jednostki	Nr i nazwa dokumentu	kwota	Konto księgowe na którym ujęto operację gospodarczą	Pozycja zestawienia zmian funduszu
1	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Łącznej	PT 2/2024	1 752 451,53	800/011	1.2.6
2	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej	PT 1/2023	2 743 024,49	800/011	1.2.6
3	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej	PT 3/2023	30 000,00	800/011	1.2.6
4	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej	PT 4/2023	125 460,00	800/011	1.2.6
5	Zakład Gospodarki Komunalnej w Łącznej	PT 5/2023	123 000,00	800/011	1.2.6
	razem		4 773 936,02		

