

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1 nazwa jednostki

Gmina Latowiczu

1.2 siedziba jednostki

Latowicz

1.3 adres jednostki

ul. Rynek 6, 05-334 Latowicz

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 zostało sporządzone za rok budżetowy 2024

2.1 wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe Gminy Latowicz obejmuje informacje ujęte w księgach budżetu JST oraz informacje ze sprawozdań finansowych 5 jednostek budżetowych

Wykaz jednostek Gminy Latowicz:

1. Urząd Miasta i Gminy Latowicz
2. Ośrodek Pomocy Społecznej w Latowiczu
3. Samorządowy Żłobek w Wielgolesie
4. Szkoła Podstawowa i. Rodziny Wyleżyńskich w Wielgolesie
5. Zespół Szkół w Latowiczu

2.2 omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady rachunkowości dla 5 jednostek budżetowych, objętych budżetem Gminy Latowicz, zostały określone przez poszczególnych kierowników jednostek budżetowych zgodnie z artykułem 10 ustawy o rachunkowości przy uwzględnieniu zasad wynikających z ustawy o finansach publicznych i rozporządzeń wykonawczych

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia 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

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji.
2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

3. Podstawą naliczenia amortyzacji (umorzenia) środków trwałych są stawki wynikające z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
4. Amortyzację i umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych raz na koniec roku (w grudniu).
5. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
10. Składniki majątku o wartości:
 - a) nie przekraczającej 3.500,00 zł, podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową
 - b) gdy wartość zakupu przekracza 3.500,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Stan materiałów odpisywanych w koszty w momencie zakupu, ustalony w drodze spisu z natury na dzień 31 grudnia, wycenia się w cenach zakupu wynikających z ostatnich faktur.
13. Surowce, tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowywania posiłków w stołówkach szkolnych oraz opał wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową. Rozchód według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO)
14. Rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności, wyjątkiem jest GOPS, który dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów z tytułu wdanych decyzji o ustalających prawo do świadczeń.
15. Nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.
16. Środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.
17. W odstępstwie od zasady współmierności:
 - a) prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
 - b) materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu;
 - c) ewidencję kosztów według rodzajów prowadzi się tylko na kotach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Na dzień bilansowy na stronie Ma kont zespołu „4” ujmuje się przeniesienie poniesionych kosztów na konto 860.

Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „7” – przeksięgowanie zrealizowanych dochodów finansowych na stronę Ma konta 860.

Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku 7 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności gospodarczej,
- wynik brutto,

2.3 inne informacje

Brak

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Tabela – zmiany stanu składników aktywów trwałych (majątek trwały – wartość brutto)

Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Zakup	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	412 168,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	412 168,16
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	104 785 013,88	19 076 528,32	140 724,21	148,79	24 927,04	7 074 712,36	116 902 478,22
1.	Środki trwałe	104 354 418,30	6 863 861,53	140 724,21	148,79	24 927,04	169 531,06	111 164 397,15
1.1	Grunty	2 567 766,83	306 162,02	135 127,71	148,79	0,00	12 448,98	2 996 458,79
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz.	1 148,50	0,00	0,00	148,79	0,00	0,00	999,71
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	94 551 810,31	4 170 589,17	5 596,50	0,00	0,00	70 082,08	98 657 913,90
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 784 423,05	146 985,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 931 408,05
1.4.	Środki transportu	638 105,90	2 075 910,00	0,00	0,00	0,00	87 000,00	2 627 015,90
1.5.	Inne środki trwałe	812 312,21	164 215,34	0,00	0,00	24 927,04	0,00	951 600,51
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	430 595,58	12 212 666,79	0,00	0,00	0,00	6 905 181,30	5 738 081,07
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela – zmiany stanu umorzenia aktywów trwałych (majątek trwały – wartość brutto)

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)				Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	412 168,16	0,00	0,00	412 168,16	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	33 833 910,31	4 626 772,11	76 277,62	38 384 404,80	70 520 507,99	72 779 992,35
1.	Środki trwałe	33 833 910,31	4 626 772,11	76 277,62	38 384 404,80	70 520 507,99	72 779 992,35
1.1.	umorzenie grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	2 567 766,83	2 996 458,79
1.1.1.	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. wiecz.	0,00	0,00	0,00	0,00	1 148,50	999,71
1.2.	Umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 502 140,59	3 695 998,71	51 350,58	36 146 788,72	62 049 669,72	62 511 125,18
1.3.	Umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	721 774,09	742 508,28	0,00	1 464 282,37	5 062 648,96	4 467 125,68
1.4.	umorzenie środki transportu	269 448,07	77 714,84	0,00	347 162,91	368 657,83	2 279 852,99
1.5.	Umorzenie inne środki trwałe	340 547,56	110 550,28	24 927,04	426 170,80	471 764,65	525 429,71

Tabela – zmiany stanu pozostałych środków trwałych – wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec BZ
2 748 319,84	150 440,11	52 273,99	2 846 485,96

Tabela – zmiany stanu umorzenia pozostałych środków trwałych

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec BZ
2 748 319,84	150 440,11	52 273,99	2 846 485,96

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3. kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W trakcie roku nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Jednostki objęte sprawozdaniem nie są użytkownikami wieczystym gruntów.

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

Jednostki organizacyjne objęte sprawozdaniem nie posiadają środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu. Na podstawie umowy dzierżawy w Urzędzie Miasta i Gminy Latowicz użytkowane są 3 kopiarki: Konica Minolta bizhub 287 Konica Minolta bizhub 367 Konica Minolta bizhub 364e oraz drukarka CanonLBP252dw

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

Tabela – liczba oraz wartość posiadanych udziałów

wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenie		Zmniejszenie		Stan na koniec okresu	
	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
SIM Mińsk Mazowiecki sp. z o.o.	0	0,00	60 000	3 000 000,00			60 000	3 000 000,00
Razem	-	-	60 000	3 000 000,00	-	-	60 000	3 000 000,00

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)

Tabela - odpisy aktualizujące wartość należności (należności wystąpiły w OPS jako należności krótkoterminowe)

Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
Należności krótkoterminowe – pozostałe należności w tym:	2 945 416,31	449 560,01	152 506,38	0,00	3 242 469,94
Z tytułu zaliczki alimentacyjnej	161 258,26	0,00	13 702,21	0,00	147 556,05
Z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	1 876 754,06	259 553,58	29 418,63	0,00	2 106 889,01
Odsetki od wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego	907 403,99	190 006,43	109 385,54	0,00	988 024,88

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

W 2024 roku nie tworzą rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu – 8.585.474,65 zł

Tabela - zobowiązania długoterminowe z podziałem wg pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Razem zobowiązania długoterminowe		z tego:					
				powyżej roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
		stan na 01.01	stan na 31.12	stan na 01.01	stan na 31.12	stan na 01.01	stan na 31.12	stan na 01.01	stan na 31.12
1	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	5 165 474,65	8 585 474,65	3 623 000,00	4 019 000,00	480 000,00	1 374 000,00	1 062 474,65	3 192 474,65
1.1	Zobowiązania z tytułu pożyczek	2 903 000,00	1 853 000,00	2 903 000,00	1 853 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Zobowiązania z tytułu kredytów	2 262 474,65	6 732 474,65	720 000,00	2 166 000,00	480 000,00	1 374 000,00	1 062 474,65	3 192 474,65

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 zobowiązań wynikających z umów leasingu.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Tabela – zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki

Lp.	Rodzaj zobowiązania	k-to organu	stan na początek roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenia	stan na koniec roku obrotowego
1	weksle	134	2 302 474,65	4 794 701,00	40 000,00	7 057 175,65
		260	4 162 385,19	0,00	1 259 385,19	2 903 000,00
2	hipoteka	-	0,00	0,00	0,00	0,00
3	zastaw	-	0,00	0,00	0,00	0,00
4	inne	-	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem:			6 464 859,84	4 794 701,00	1 299 385,19	9 960 175,65

1.12. łączną 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

Nie udzielano gwarancji i poręczeń.

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

Jednostki: Urząd Miasta i Gminy, Zespół Szkół w Latowicz, Szkoła Podstawowa im. Rodziny Wyleżyńskich w Wielgolesie i Samorządowy Żłobek korzystają z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i nie dokonuje się międzyokresowych rozliczeń kosztów.

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w bilansie po stronie aktywów wykazał rozliczenia międzyokresowe czynne w kwocie – 2.446.511,25 zł. Rozliczenia międzyokresowe kosztów przyszłego okresu z tytułu wydanych decyzji ustalających prawo do:

- a) świadczeń rodzinnych i z funduszu alimentacyjnego – 2.069.082,14 zł
- b) zasiłku stałego – 377.429,11 zł

1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela – otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia

Lp.	Rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń nieuwjętych w bilansie jednostki	Stan na początek okresu B0	Stan na koniec okresu BZ
1	zabezpieczenie należytego wykonania umowy	317 333,44	84 873,08
2	zabezpieczenie usunięcia wad i usterek	907 073,70	841 537,73
Ogółem		1 224 407,14	926 410,81

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela – środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota
a) odprawy emerytalne i rentowe	173 454,66
b) nagrody jubileuszowe	76 273,47
c) ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	85 228,81
d) inne (nagrody, dodatki specjalne)	322 300,41
SUMA	657 257,35

1.16. inne informacje

Nie dotyczy

2.1 wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących zapasów.

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 – koszty środków trwałych w budowie

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	3 062 532,15	0,00	
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	4 540 440,67	0,00	
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	3 684 733,66	0,00	
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	924 960,31	0,00	
SUMA		12 212 666,79	0,00	

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

Tabela – przychody które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	kwota
1	otrzymane odszkodowania za uszkodzone mienie	10 859,97
2	otrzymane darowizny od osób fizycznych i prawnych	687 000,00

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

Nie dotyczy

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

Brak

.....
(główny księgowy)

2025-04-11
.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)