

INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2024 r.

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1. Nazwa

Gmina Błazowa

1.2. Adres jednostki

Plac Jana Pawła II 1, 36-030 Błazowa

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2024 r. – 31.12.2024 r.

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

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 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 Polskiej (Dz. U. z 2020 r., poz. 342).

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:

a) **Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne** umarza się i amortyzuje oraz aktualizuje ich wartość, odnosząc różnice na fundusz jednostki. Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia/zakupu, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2021 r., poz. 1800).

Pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwale o wartości powyżej 200,00 zł - MGOPS, 300,00 zł - UM, 500,00 zł – Szkoły umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do

użytkowania i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. Natomiast wyposażenia stanowiące drobny sprzęt o wartości 200,00 zł - MGOPS, 300,00 zł - UM, 500,00 zł - Szkoły i poniżej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i podlegają jedynie ewidencji ilościowej.

b) Inwestycje – środki trwałe w budowie wycenia się w wysokości ogółu kosztów poniesionych w związku z inwestycją (budową) pomniejszone o odpisy z tytułu utraty trwałej wartości.

c) Rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia tj. według wartości wynikającej z ewidencji księgowej.

d) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości (Dz. U. z 2021., poz. 217). Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. Odsetki od należności wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

e) Zapasy obejmują materiały biurowe i środki żywności. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Jednostki prowadzą ewidencję obrotu materiałowego według własnych polityk rachunkowości. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia.

f) Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Wynik finansowy brutto odpowiada wynikowi finansowemu netto z uwagi na podmiotowe zwolnienie z podatku dochodowego. Saldo konta 860 wyraża na koniec roku obrotowego wynik finansowy, saldo WN-stratę netto, saldo MA-zysk netto. Saldo przenoszone jest w roku następnym, pod datą przyjęcia sprawozdania finansowego na konto 800-Fundusz jednostki.

g) W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jednostka również nie dokonuje **biernych rozliczeń międzyokresowych** kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

h) Konto 976 służy do ewidencji kwot wynikających ze wzajemnych rozliczeń między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego. Na koncie wyodrębnione są oddzielne analityki:

- dla jednostek z którymi realizowanie są wzajemne rozliczenia między jednostkami,
- dla przychodów i kosztów,
- dla należności i zobowiązań.

4. **Zobowiązania** w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt 8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366),

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

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

W załączeniu tabele od nr 1 do 15.

Jerzy Kocój; Elektronicznie
Gmina podpisany przez
Błazowa Jerzy Kocój; Gmina
Błazowa Błazowa
Data: 2025.04.29
11:00:54 +02'00'

Magdalena Wielgos Elektronicznie
podpisany przez
Magdalena Wielgos
Data: 2025.04.29
10:59:49 +02'00'

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Tabela 1.

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	161 542 563,37	0,00	21 624 639,00	0,00	338 372,38	0,00	9 121 804,77	338 372,38	163 961,38	173 881 436,22
1.1.	Grunty	1 692 622,83	0,00	88 877,24	0,00	0,00	0,00	15 252,82	0,00	0,00	1 766 247,25
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 576,35	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 576,35
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	141 137 107,06	0,00	20 287 246,56	0,00	338 372,38	0,00	24 114,15	338 372,38	163 961,38	161 236 278,09
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	12 760 800,55	0,00	54 699,01	0,00	0,00	0,00	8 649 238,12	0,00	0,00	4 166 261,44
1.4.	Środki transportu	1 251 637,66	0,00	621 110,00	0,00	0,00	0,00	433 199,68	0,00	0,00	1 439 547,98
1.5.	Inne środki trwałe	4 700 395,27	0,00	572 706,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 273 101,46
SUMA		161 542 563,37	0,00	21 624 639,00	0,00	338 372,38	0,00	9 121 804,77	338 372,38	163 961,38	173 881 436,22

Tabela 2.[illegible]

Tabela 3.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	72 638 923,23	0,00	6 704 262,29	0,00	0,00	0,00	3 880 225,90	0,00	35 000,00	75 427 959,62
1.1.	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	60 707 454,06	0,00	5 472 067,15	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 000,00	66 144 521,21
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	6 277 947,43	0,00	736 921,64	0,00	0,00	0,00	3 457 870,72	0,00	0,00	3 556 998,35
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 121 363,56	0,00	109 436,14	0,00	0,00	0,00	422 355,18	0,00	0,00	808 444,52
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	4 532 158,18	0,00	385 837,36	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 917 995,54
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	376 264,06	0,00	718,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	376 982,06
SUMA		73 015 187,29	0,00	6 704 980,29	0,00	0,00	0,00	3 880 225,90	0,00	35 000,00	75 804 941,68

Tabela 4.

Lp.	Specyfikacja	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	3 000,00	0,00
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	1 324 198,99	0,00
SUMA		1 327 198,99	0,00

Tabela 5.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności JB i SZB	3 554 742,86	129 347,26	0,00	205 042,15	3 479 047,97
I.1.	Należności długoterminowe					0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	3 554 742,86	129 347,26	0,00	205 042,15	3 479 047,97
I.2.1.	należności z tytułu dostaw i usług					0,00
I.2.2.	należności od budżetów					0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń					0,00
I.2.4.	pozostałe należności	3 554 742,86	129 347,26	0,00	205 042,15	3 479 047,97
II.	Należności finansowe					0,00

Tabela 6.

Lp.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Zapasy	32 785,57	1 139 238,08	1 145 238,29	0,00	26 785,36
1.	Materialy	32 785,57	1 139 238,08	1 145 238,29	0,00	26 785,36
2.	Półprodukty i produkty w toku					0,00
3.	Produkty gotowe					0,00
4.	Towary					0,00

Tabela 7.

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	na koszty likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8.

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 z tytułu dostaw i usług	0,00			
2.	Zobowiązania wobec budżetów	0,00			
3.	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych	0,00			
4.	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	0,00			
5.	Pozostałe zobowiązania	0,00			
SUMA		0,00			

Tabela 9.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2.	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3.	Prenumerata	0,00
4.	Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5.	Inne	0,00
	...	0,00
SUMA		0,00

Tabela 10.

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1.	Przekształcenie prawa użytkowania wieczystego gruntu w prawo własności	2 588,88
2.		0,00
3.		0,00
	...	0,00
SUMA		2 588,88

Tabela 11.

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	346 439,70
b) nagrody jubileuszowe	544 767,21
c) świadczenia urlopowe	0,00
d) inne	57 961,68
SUMA	949 168,59

Tabela 12.

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym:	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	13 256 847,41		
2.	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	1 584 122,09		
3.	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	7 236 221,04		
4.	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	6 481 851,02		
SUMA		28 559 041,56		

Tabela 13.

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu	0,00
2.	Środki trwałe używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	0,00
SUMA		0,00

Tabela 14.

Papier wartościowy	Stan na dzień bilansowy	
	liczba	wartość w zł i gr
Akcje		
Udziały		1 324 198,99
Dłużne papier wartościowy		
Inne papier wartościowy		

Tabela 15.

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	w tym zabezpieczone na majątku jednostki
1.	Gwarancje	0,00	0,00
2.	Poreczenia	0,00	0,00
2.1.	w tym poreczenia wekslowe	0,00	0,00
3.	Roszczenia sporne	0,00	0,00
4.	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
5.	Inna specyfikacja:	0,00	0,00
5.1.	...	0,00	0,00
5.2.	...	0,00	0,00