

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Elk

1.2 Siedziba jednostki

Elk

1.3 Adres jednostki

19-300 Elk, ul. T. Kościuszki 28 A

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2 Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2024 - 31.12.2024

3 Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

jednostkowe

łącznie (ilość 7)

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

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 120 ze zm.).

Metody wyceny aktywów i pasywów

1.Środki trwałe w budowie - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

2.Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.

3.Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje na koncie 013.

4.Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

5.Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

6.Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.

7.Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8.Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

9.Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostek oraz zasadę istotności, przyjmuje się szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów polegające na następujących uproszczeniach, które nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:

•Oplacane z góry: prenumery, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.

•W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planie innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie objęte planem innych jednostek budżetowych.

•Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, części zamienne do drukarek, kserokopiarek odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.

•Nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

II Dodatkowe informacje i objaśnienia

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	163 906 369,45 zł	21 440 056,55 zł	- zł	86 614,50 zł	21 526 671,05 zł	23 596,25 zł	267 435,04 zł	944,50 zł	291 975,79 zł	185 141 064,71 zł
grupa	0	14 559 313,04 zł	39 593,62 zł	- zł	932,70 zł	40 526,32 zł	1 715,90 zł	- zł	944,50 zł	2 660,40 zł	14 597 178,96 zł
grupa	I	36 695 634,88 zł	4 659 178,35 zł	- zł	85 681,80 zł	4 744 860,15 zł	- zł	267 435,04 zł	- zł	267 435,04 zł	41 173 059,99 zł
grupa	II	91 931 960,14 zł	16 342 104,32 zł	- zł	- zł	16 342 104,32 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	108 274 064,46 zł
grupa	III	703 486,89 zł	203 511,86 zł	- zł	- zł	203 511,86 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	906 998,75 zł
grupa	IV	3 063 389,34 zł	26 450,00 zł	- zł	- zł	26 450,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 089 839,34 zł
grupa	V	653 069,28 zł	77 500,00 zł	- zł	- zł	77 500,00 zł	6 481,63 zł	- zł	- zł	6 481,63 zł	724 087,65 zł
grupa	VI	1 134 479,99 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 134 479,99 zł
grupa	VII	11 653 724,23 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	4 999,00 zł	- zł	- zł	4 999,00 zł	11 648 725,23 zł
grupa	VIII	3 511 311,66 zł	91 718,40 zł	- zł	- zł	91 718,40 zł	10 399,72 zł	- zł	- zł	10 399,72 zł	3 592 630,34 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	698 095,79 zł	114 703,90 zł	- zł	- zł	114 703,90 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	812 799,69 zł
III.	Pozostałe środki trwałe	7 243 963,04 zł	456 607,50 zł	- zł	- zł	456 607,50 zł	138 415,57 zł	1 879,58 zł	1 958,98 zł	142 254,13 zł	7 558 316,41 zł

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	60 713 482,40 zł	5 290,00 zł	- zł	7 604 014,06 zł	7 609 304,06 zł	21 880,35 zł	- zł	- zł	21 880,35 zł	68 300 906,11 zł
grupa	0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
grupa	I	12 237 482,96 zł	- zł	- zł	936 848,07 zł	936 848,07 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	13 174 331,03 zł
grupa	II	37 917 225,83 zł	- zł	- zł	3 949 219,12 zł	3 949 219,12 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	41 866 444,95 zł
grupa	III	244 697,40 zł	- zł	- zł	44 659,75 zł	44 659,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	289 357,15 zł
grupa	IV	3 072 759,84 zł	5 290,00 zł	- zł	166 802,43 zł	172 092,43 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 244 852,27 zł
grupa	V	602 801,74 zł	- zł	- zł	20 415,64 zł	20 415,64 zł	6 481,63 zł	- zł	- zł	6 481,63 zł	616 735,75 zł
grupa	VI	829 836,72 zł	- zł	- zł	46 815,64 zł	46 815,64 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	876 652,36 zł

grupa	VII	3 137 009,46 zł	- zł	- zł	2 088 740,10 zł	2 088 740,10 zł	4 999,00 zł	- zł	- zł	4 999,00 zł	5 220 750,56 zł
grupa	VIII	2 671 668,45 zł	- zł	- zł	350 513,31 zł	350 513,31 zł	10 399,72 zł	- zł	- zł	10 399,72 zł	3 011 782,04 zł
II.	Wartości niematerialne i prawne	558 611,95 zł	5 682,60 zł	- zł	205 279,87 zł	210 962,47 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	769 574,42 zł

Odpisy aktywizujące wartości długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Akcje i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wieczystość

Tabela nr 4

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
202 260,00 zł	- zł	- zł	202 260,00 zł

Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować i umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy Środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	176 512,32 zł	- zł	- zł	176 512,32 zł
2.	Środki trwale używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.	Udziały:	71843	8 921 500,00 zł	0	- zł	0	- zł	71843	8 921 500,00 zł
2.1	MZK Elk	2983	1 491 500,00 zł	0	- zł	0	- zł	2983	1 491 500,00 zł
2.2	Zakład Usług Gminnych Gminy Elk	8860	4 430 000,00 zł		- zł		- zł	8860	4 430 000,00 zł
2.3	Spółeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Pólnoc Sp. z o.o.	60000	3 000 000,00 zł	0	- zł	0	- zł	60000	3 000 000,00 zł
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
	Razem	71843	8 921 500,00 zł	0	- zł	0	- zł	71843	8 921 500,00 zł

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	8 288 702,82 zł	8 732 465,78 zł	- zł	8 288 702,82 zł	8 732 465,78 zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Należności od budżetów	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.4	Pozostałe należności	8 288 702,82 zł	8 732 465,78 zł	- zł	8 288 702,82 zł	8 732 465,78 zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		7 774 000,00 zł	10 359 000,00 zł
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku

5 981 000,00 zł	9 996 000,00 zł
-----------------	-----------------

c) powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
24 896 000,00 zł	25 898 000,00 zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota Zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Weksle	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Hipoteka	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10
nie dotyczy

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
		Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
						Stan na początek roku	Stan na koniec roku	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
2.	Kaucje i wadła	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
3.	Indos weksli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
6.	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
7.	Ogółem	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwale oddane do używania w roku obrotowym	20 943 087,97 zł	- zł	- zł
Środki trwale w budowie	38 055 489,71 zł	- zł	- zł

III Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2024

nie dotyczy

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1		- zł	- zł		
	Razem	- zł	- zł	-	-

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2024

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1	Żywnienie (ZS-P Nowa Wieś Elcka)	19 597,90 zł	- zł	D.III	
2	Żywnienie (ZSS Straduny)	29 957,10 zł	- zł	D.III	
3	Żywnienie (SP Chelchyl)	27 891,00 zł	- zł	D.III	
2	Opłaty za żywienie (GOPS Elk)	- zł	77 446,00 zł	B.IX	
	Razem	77 446,00 zł	77 446,00 zł	-	-

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń- zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych, z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2024

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Instalacja elektryczna oświetlenia budynku Zespół Szkolno-Przedszkolny w Nowej Wsi Elckiej (UG Elk)	- zł	267 435,04 zł	I.2.6	
2	Instalacja elektryczna oświetlenia Lipowa i Elcka (ZS-P Nowa Wieś Elcka)	267 435,04 zł	- zł	I.1.6	
	Razem	267 435,04 zł	267 435,04 zł		-

Maria Karina Strzeszewska
Główny księgowy

Bożena Wołyniec
Kierownik jednostki