

INFORMACJA DODATKOWA
do sprawozdania finansowego
za 2024 r.

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Stanisławów
1.2	siedzibę jednostki
	Stanisławów, ul. Rynek 32, pow. miński, woj. mazowieckie
1.3	adres jednostki
	05-304 Stanisławów, ul. Rynek 32
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka budżetowa działająca na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz statutu gminy
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje roczne dane dotyczące jednostki.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów 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. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne. 2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś 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. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. 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 traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. 3. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: 1. Środki trwałe. 2. Pozostałe środki trwałe. 3. Inwestycje (środki trwałe w budowie). 3.1. Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz

środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Stanisławów), otrzymane w trwałą zarząd lub użytkowane i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu),
- lokale będące odrębną własnością,
- budynki,
- budowle,
- maszyny i urządzenia i inne rzeczy,
- środki transportu,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych,

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeżeli obciążający zakup VAT nie podlega odliczeniu i jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na koncie 011 ewidencjonuje się środki trwałe dotychczas ewidencjonowane, grunty oraz nowo nabyte.

Ewidencji dokonuje się w specjalnych księgach lub na luźnych kartach ręcznie lub komputerowo, według grup środków trwałych (wg rodzajów klasyfikacji środków trwałych GUS). W księgach lub na luźnych kartach ujmuje się również skutki aktualizacji wyceny – umorzenia.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest w komórce finansowej a dodatkowo ewidencję gruntów wg klas, powierzchni, nr działek, miejsca położenia oraz wartościowo (ilościowo prowadzi stanowisko ds. gospodarki komunalnej w Urzędzie Gminy).

Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”,
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j. z dnia 17 stycznia 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 513)).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Metodę tę stosuje się do wszystkich środków trwałych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) środków trwałych jednorazowo na koniec roku budżetowego, z tym że suma odpisów amortyzacyjnych dla środków trwałych wprowadzonych do ewidencji w ciągu roku ustalona jest w proporcji do okresu używania w danym roku.

3.2. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje) i obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontami zespołu „4”.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane ilościowo-wartościowo obejmują wyposażenie biura Urzędu Gminy, stacji uzdatniania wody, oczyszczalni, świetlic wiejskich, w tym m.in.:

- meble,
- maszyny do liczenia i kalkulatory,
- sprzęt audiowizualny,
- aparaty fotograficzne,
- elektronarzędzia,
- sprzęt elektroniczny,
- lodówki,
- neseser kasjerki,
- kosiarki i piły spalinowe – wyposażenie na stanowiskach pracowników gospodarczych.

Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych, podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie 1 000,00 zł - 10 % wartości środków trwałych określonych odrębnymi przepisami.

3.3. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu (oprócz kosztów zaciągniętych przez jst. kredytów i pożyczek),
- opłaty notarialne, sądowe itp.,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

W jednostce do kosztów inwestycji zalicza się w szczególności następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Inwestycje wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich wytworzeniem. Za moment ukończenia inwestycji uważa się datę odbioru obiektów udokumentowanego protokołem przekazania ich do eksploatacji. Protokół przekazania obiektów do eksploatacji stanowi podstawę udokumentowania przyjęcia do użytku inwestycji obiektów majątku trwałego, powstałych w wyniku robót budowlano-montażowych. W/w sporządza pracownik prowadzący inwestycje i przekazuje oryginał do księgowości najpóźniej w terminie czternastu dni celem sporządzenia OT i przyjęcia na stan. Dokument OT służy do dokumentacji przyjęcia środka trwałego. Stanowi podstawę zapisów w księgach pomocniczych ewidencji środków trwałych. Sporządza go komórka finansów w jednym egzemplarzu. W dowodzie OT podlegają wypełnieniu wszystkie rubryki tj. musi być podana dokładna i pełna nazwa środka trwałego, data przekazania do użytkowania, dane charakterystyczne środka trwałego, miejsce użytkowania środka trwałego.

Sporządzony protokół OT podpisuje osoba, która dany środek przyjęła do użytkowania oraz zespół przyjmujący, tj. Kierownik jednostki i Główny Księgowy (Skarbnik) oraz osoba zajmująca stanowisko odpowiedzialne za gospodarkę rzeczowym składnikiem majątku. Inwestycje realizowane z udziałem środków unijnych wyodrębnione są w formie zadania. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki, skanery zakupione bez względu na wartość z inwestycji za wyjątkiem przeznaczonych, jako pomoce dydaktyczne ujmuje się na koncie 011. Drobne o nieznacznej wartości np. podwyższenie mocy komputera może być ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie powoduje to zwiększenia wartości użytkowanego środka trwałego.

4. 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 wymaganej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się zgodnie z rozporządzeniem 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 (tj. z dnia 3 lutego 2020 r. (Dz.U. z 2020 r. poz. 342).

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, 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. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności).

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

9. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku do dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W jednostkach budżetowych należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”, zaś podobne należności, ale o terminie zapłaty w następnym roku (kolejnych latach) ujmowane są na koncie 226 „Długoterminowe należności budżetowe”.

10. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy **udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje** długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

11. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka, lub według kursu waluty wynikającego z obowiązującego jednostkę dokumentu.

12. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

13. Rozliczenia międzyokresowe kosztów - to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych (rozliczenia międzyokresowe czynne) oraz rezerwy na wydatki przyszłych okresów (rozliczenia międzyokresowe bierne).

W Urzędzie Gminy Stanisławów rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

14. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

15. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie

przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

16. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

17. Zaangażowanie to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- dochodów własnych jednostek budżetowych niezależnie od tego, w którym roku budżetowym nastąpi ich wydatkowanie,

- środków funduszy pomocowych, a szczególnie pochodzących z UE, niezależnie od roku ich wydatkowania.

Wartość zaangażowania ewidencjonowana jest na kontach pozabilansowych oraz szczegółowo według podziałek klasyfikacji planu finansowego, z wyodrębnieniem niewygasających wydatków.

Przyjmuje się zasadę, że wartość prawnego zaangażowania wydatków z tytułu:

- wynagrodzenia osobowego pracowników,
 - składek na ubezpieczenie społeczne,
 - składek na fundusz pracy,
 - zakup energii elektrycznej i gazu,
 - odpisów na ZFŚS,
 - opłat za usługi pocztowe i telefoniczne,
 - dodatkowego wynagrodzenia rocznego
- stanowi kwota planu budżetowego na wymienione tytuły. Wartość umów ujmuje się pod datą podpisania umowy.

18. Ustalanie wyniku finansowego

Wynik finansowy Urzędu Gminy Stanisławów ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Na koniec roku obrotowego ujmuje się sumę poniesionych kosztów, wartość osiągniętych dochodów z uwzględnieniem dotacji przekazanych na finansowanie zadań zleconych do budżetu, koszty operacji finansowych, otrzymane dotacje oraz pokrycie kosztów amortyzacji. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Do celów sprawozdawczych – rachunek zysków i strat Urzędu Gminy Stanisławów ustalono podział kosztów na poszczególne grupy kosztów rodzajowych:

- **konto 400** – amortyzacja,
- **konto 401** – zużycie materiałów i energii,
- **konto 402** – usługi obce,
- **konto 403** – podatki i opłaty,
- **konto 404** – wynagrodzenia,
- **konto 405** – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia,
- **konto 409** – pozostałe koszty rodzajowe,
- **konto 410** – inne świadczenia finansowane z budżetu.

1. Wynik finansowy Urzędu Gminy Stanisławów ustalany jest na koniec roku obrotowego, zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i na koncie 860 „Wynik finansowy”.

2. Na wynik finansowy netto, zgodnie z rachunkiem zysków i strat, składa się:

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

3. Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu 4 oraz kont zespołu 7.

4. W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

5. Saldo Wn oznacza stratę netto, saldo Ma - zysk netto.

6. Saldo konta 860 przenoszone jest w roku następnym na konto 800 „Fundusz jednostki”.

	7. Księgowania na koncie w ciągu roku obrotowego oraz w końcu roku przedstawione są przy opisie konta 860 w zakładowym planie kont dla Urzędu Gminy Stanisławów. 8. Wynik finansowy brutto pomniejszony o obowiązkowe obciążenia wyniku finansowego stanowi wynik finansowy netto. 9. W bilansie wykazuje się wynik finansowy netto. 10. Sprawozdanie finansowe podpisuje główny księgowy i kierownik Urzędu Gminy Stanisławów. 19. Wynik z wykonania Budżetu Gminy Stanisławów (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” według zasady kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz wydatków niewykonanych, niewygasających z końcem roku, ujmowanych na odrębnych kontach: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”, z wyjątkiem operacji dotyczących rozliczeń z budżetem UE oraz operacji szczególnych, określonych w odrębnych przepisach. Wynik z wykonania budżetu wykazywany w sprawozdaniu budżetowym Rb-NDS ustalany jest według przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 11 stycznia 2022 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 144). Wykazywana w nim nadwyżka lub deficyt obejmuje dochody określone w ustawie z dnia 13 listopada 2003 r. o dochodach jednostek samorządu terytorialnego (t. j. z dnia 7 października 2022 r. (Dz.U. z 2022 r. poz. 2267), tj. z uwzględnieniem środków funduszy pomocowych. INFORMACJE DODATKOWE Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Stanisławów oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne: 1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego: - opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione, - refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane na zwrot wydatków roku którego dotyczą, natomiast zwrócone w roku następnym po 31 stycznia, zwiększają dochody roku następnego w tym: • zwroty płac i pochodnych z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego (z funduszu Osób Niepełnosprawnych) oraz służby zastępczej stanowić będą zwroty kosztów i wydatków danego roku za wyjątkiem zwrotów za m-c XII zwróconych w roku następnym, które zwiększają dochody budżetu roku następnego, • zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody, • zwroty odgórnie wskazane np. przez Mazowiecki Urząd Wojewódzki, • środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, • nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczęcią instytucji miejsca delegowania.
5.	inne informacje
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
	Według załączonej Tabeli Nr 1 – Główne składniki aktywów trwałych, Tabeli Nr 2 – Wartości niematerialne i prawne oraz Tabeli Nr 3 – Pozostałe środki trwałe
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Na dzień 31 grudnia 2024 r. nie dysponujemy takimi danymi.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla

	długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie występują
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	Nie występują
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie występują
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 Nr 4 – Odpis aktualizujący odpis należności
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: razem 18 038 296,67 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Kredyty i pożyczki – 681 196,67
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty i pożyczki – 1 935 600,00
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty i pożyczki – 15 421 500,00
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
	Nie występują
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie występują
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
	Nie występują
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
	Zgodnie z przyjętą polityką rachunkowości nie tworzymy.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie posiadamy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota świadczeń pracowniczych – 23 861 596,93 zł
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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

	Ogólny koszt poniesiony na środki trwałe w budowie – 13 164 465,78 zł, w tym: - przebudowa drogi gminnej w miejscowości Goździówka (Wólka Wybraniecka) – 463 480,04 - rozbudowa sieci wodociągowej na terenie gminy – 150 786,35 - budowa nowych odcinków dróg o nawierzchni twardej oraz chodników, w tym wykonanie dokumentacji projektowo-kosztorysowej – 1 384 823,79 - przebudowa drogi gminnej w miejscowości Czarna-Szymankowszczyzna – 1 933 183,96 - przebudowa drogi gminnej w miejscowości Mały Stanisławów – 1 076 410,64 - rozbudowa i remont budynku Urzędu Gminy Stanisławów (winda) – 79 174,72 - zakup kontenera mieszkalnego na potrzeby gospodarki mieszkaniowej – 44 956,50 - modernizacja budynku OSP w Stanisławowie (opracowanie projektów zamiennych) – 35 670,00 - wykonanie instalacji elektrycznej w budynku remizy OSP w Lubominie – 40 000,00 - rozbudowa infrastruktury dla jednostek OSP z terenu gminy – pozostałe jednostki OSP z terenu gminy – 1 312 100,33 - modernizacja w Szkole Podstawowej w Stanisławowie – 42 242,51 - modernizacja w Szkole Podstawowej w Pustelniku – 63 160,00 - modernizacja boiska szkolnego w Ładzinie – 464 546,40 - modernizacja oczyszczalni ścieków w Retkowie – 1 595 019,65 - modernizacja i rozbudowa oświetlenia ulicznego na terenie gminy Stanisławów (w tym wykonanie projektów) – 169 479,49 - przebudowa targowiska gminnego w Stanisławowie – 2 836 437,60 - budowa placu zabaw w Pustelniku – 98 318,00 - zakup wyposażenia dla referatu gospodarki komunalnej (traktor KUBOTA z dodatkowym wyposażeniem, zamiatarka, – 632 095,78 - modernizacja boiska sportowego w Sokółu – 46 740,00 - modernizacja świetlic wiejskich na terenie gminy Stanisławów - 636 217,75
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	Łączna kwota należności – 22 461,92 zł, w tym: - wpływy z podatków opłaconych w formie karty podatkowej – 5 639,80 zł, - podatek od spadków i darowizn – 0,00 zł, - podatek od czynności cywilnoprawnych – 16 822,12 zł.
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Tabela Nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych

Pkt II.1.1 Informacji dodatkowej

Gmina

Grupa	Nazwa grupy	BO 2024	BO umorzenie 2024	zwiększenia 2024	zmniejszenia 2024	różnica wynikająca ze zwiększeń i zmniejszeń	umorzenie w 2024	BZ 2024	BZ umorzenia 2024
0	Grunty	2 976 032,97 zł	- zł	914 291,10 zł	- zł	- zł	- zł	3 890 324,07 zł	- zł
1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	32 701 503,95 zł	7 671 154,17 zł	4 529 924,61 zł	- zł	4 529 924,61 zł	816 367,91 zł	37 231 428,56 zł	8 487 522,08 zł
2	Obiekty inżynierii wodnej i lądowej	52 904 737,57 zł	18 838 929,07 zł	7 965 428,14 zł	- zł	7 965 428,14 zł	2 122 292,50 zł	60 870 165,71 zł	20 961 221,57 zł
3	Kotły i maszyny energetyczne	911 313,45 zł	392 230,56 zł	- zł	- zł	- zł	62 406,65 zł	911 313,45 zł	454 637,21 zł
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	656 126,17 zł	656 126,17 zł	51 894,09 zł	- zł	51 894,09 zł	7 784,10 zł	708 020,26 zł	663 910,27 zł
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	54 708,90 zł	35 642,23 zł	4 999,00 zł	- zł	4 999,00 zł	2 800,00 zł	59 707,90 zł	38 442,23 zł
6	Urządzenia techniczne	5 299 327,44 zł	4 696 834,30 zł	11 500,00 zł	- zł	11 500,00 zł	104 627,90 zł	5 310 827,44 zł	4 801 462,20 zł
7	Środki transportu	295 063,37 zł	254 410,12 zł	606 926,00 zł	12 507,16 zł	594 418,84 zł	11 556,34 zł	889 482,21 zł	265 966,46 zł
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	749 944,70 zł	475 958,99 zł	35 770,78 zł	- zł	35 770,78 zł	42 363,68 zł	785 715,48 zł	518 322,67 zł
		96 548 758,52 zł	33 021 285,61 zł	14 120 733,72 zł	12 507,16 zł	13 193 935,46 zł	3 170 199,08 zł	110 656 985,08 zł	36 191 484,69 zł

Tabela Nr 2 - Wartości niematerialne i prawne

Pkt II.1.1 Informacji dodatkowej

Gmina

BO 2024	BO umorzenie 2024	zwiększenie	zmniejszenie	umorzenie w 2024	BZ 2024	BZ umorzenie 2024
98 081,82 zł	86 403,82 zł	11 209,69 zł	1 731,00 zł	15 276,29 zł	107 560,51 zł	98 218,11 zł

Tabela Nr 3 - Pozostałe środki trwałe

Pkt II.1.1 Informacji dodatkowej

BO 2024 r	BO umorzenie 2024 r	zwiększenie	zmniejszenie	umorzenie w 2024 r	BZ 2024 r	BZ umorzenie 2024 r
2 649 857,19 zł	2 649 857,19 zł	441 468,60 zł	15 200,97 zł	426 267,63 zł	3 076 124,82 zł	3 076 124,82 zł

Tabela Nr 4 - Odpisy aktualizujące wartość należności - GMINA

Pkt II.1.7.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należność	58 501,51	0,00	770,58	0,00	57 730,93
	Zaliczka Alimentacyjna					
2.	Należności z FA + odsetki	937 609,31	30 233,57	0,00	0,00	967 842,88
3.	Należności wątpliwe - odsetki	168 815,06	165 655,04	168 815,06	-	165 655,04