

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zduny
1.2	siedzibę jednostki
	Urząd Gminy Zduny
1.3	adres jednostki
	99-440 Zduny 1C
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2024 – 31.12.2024
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne z jednostek: 1. Urząd Gminy Zduny; 2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zdunach; 3. Szkoła Podstawowa w Nowych Zdunach; 4. Szkoła Podstawowa w Bąkowie Górnym; 5. Gminny Żłobek w Nowych Zdunach.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Miejsce prowadzenia ksiąg rachunkowych.

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy Zduny i Budżetu Gminy Zduny prowadzone są w języku polskim w siedzibie w Zdunach.

Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych.

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym są poszczególne miesiące roku.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń

z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Księgi rachunkowe prowadzone przy użyciu komputera pozwalają trwale oznaczyć nazwę jednostki, nazwę danego rodzaju księgi rachunkowej oraz nazwę programu przetwarzania. Wyraźnie oznaczone roku obrotowego, okresu sprawozdawczego i daty sporządzenia. Przechowywane starannie w ustalonej kolejności.

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 odmiennie.

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:

1. Podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”.
2. Pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

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 Zduny, w stosunku, do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

1. Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu).
2. Lokale będące odrębną własnością.
3. Budynki.
4. Budowle.
5. Maszyny i urządzenia.
6. Środki transportu i inne rzeczy.
7. 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:

1. W przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
2. W przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
3. W przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
4. W przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
5. W przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od skarbu państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
6. W przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
7. W przypadku otrzymania przez zakład budżetowy powstały ze zlikwidowanego przedsiębiorstwa (mającego osobowość prawną) – w tzw. szyku rozwartym, tj. w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia z poprzedniego miejsca.

Metody i terminy inwentaryzowania składników majątkowych

Sposoby i terminy przeprowadzenia inwentaryzacji oraz zasady jej dokumentowania i rozliczania różnic inwentaryzacyjnych wynikają z art. 26 i 27 ustawy o rachunkowości oraz z załącznic instrukcji inwentaryzacji.

W Urzędzie Gminy Zduny występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- 1) Spis z natury, polegający na: zliczeniu, zważeniu, oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu realnego ze stanem ewidencyjnym oraz na wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- 2) Uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic,
- 3) Porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

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
	Zgodnie z tabelą 1.1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych wynosi 106 213 631,15 zł Gmina Zduny nie posiada w swoich zasobach dóbr kultury
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Zgodnie z tabelą 1.2
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 dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zgodnie z tabelą 1.3
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)
	Zgodnie z tabelą 1.4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zgodnie z tabelą 1.5
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
	4 517 956,83 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 199 934,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 258 492,02 zł
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 dotyczy
1.11	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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 dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	1 255 354,70 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Zgodnie z tabelą 1.6
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
	Nie dotyczy
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Umorzenie środków trwałych wynosi 32 504 815,31 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

.....

(główny księgowy)

2025-04-07

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (poz. A.I i A.II.1. bilansu)

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększeni e wartości początkow ej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejsze nie wartości początkow ej			Ogółem zmniejsze nie wartości początko wej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwięk szenie umorz enia w ciągu roku obroto			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmnie jszeni e umorz enia w ciągu roku			Ogółem zmniejsz enie umorze nia (18+19+ 20)	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacj a	przychody (nabycie)	pomieszczenie wewnętrzne *		zbycie	likwid acja	inne				aktuali zacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne zwiększenia		z tytułu zbycia	z tytułu likwi dacji	inne zmni ejsze nia			stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	196 890,92	0,00	40 268,60	0,00	40 268,60	0,00	0,00	0,00	0,00	237 159,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 890,92	237 159,52
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Wartości niematerialne i prawne ogółem (poz. 1+2)	196 890,92	0,00	40 268,60	0,00	40 268,60	0,00	0,00	0,00	0,00	237 159,52	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	196 890,92	237 159,52
	Grunty	3 553 846,96	0,00	22 610,89	0,00	22 610,89	20 930,47	0,00	0,00	20 930,47	3 555 527,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 553 846,96	3 555 527,38
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie	10 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 188,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 188,00	10 188,00
1.2.	Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 504 119,06	0,00	3 685 761,51	0,00	3 685 761,51	0,00	0,00	0,00	0,00	90 189 880,57	26 307 275,55	0,00	3 138 835,39	0,00	3 138 835,39	0,00	0,00	0,00	0,00	29 446 110,94	60 196 843,51	60 743 769,63
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	9 505 491,20	0,00	16 605,00	0,00	16 605,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 522 096,20	801 430,51	0,00	943 218,16	0,00	943 218,16	0,00	0,00	0,00	0,00	1 744 648,67	8 704 060,69	7 777 447,53
1.4.	Środki transportu	2 718 013,80	0,00	125 887,50	0,00	125 887,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2 843 901,30	722 042,47	0,00	513 284,00	0,00	513 284,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 235 326,47	1 995 971,33	1 608 574,83
1.5.	Inne środki trwałe	102 225,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	102 225,70	68 832,00	0,00	9 897,23	0,00	9 897,23	0,00	0,00	0,00	0,00	78 729,23	33 393,70	23 496,47
II.	Środki trwałe ogółem (od 1.1. do 1.5.)	102 383 696,72	0,00	3 850 864,90	0,00	3 850 864,90	20 930,47	0,00	0,00	20 930,47	106 213 631,15	27 899 580,53	0,00	4 605 234,78	0,00	4 605 234,78	0,00	0,00	0,00	0,00	32 504 815,31	74 484 116,19	73 708 815,84
OGŁĘM I-II		102 580 587,64	0,00	3 891 133,50	0,00	3 891 133,50	20 930,47	0,00	0,00	20 930,47	106 450 790,67	27 899 580,53	0,00	4 605 234,78	0,00	4 605 234,78	0,00	0,00	0,00	0,00	32 504 815,31	74 681 007,11	73 945 975,36

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia.

Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela 1.2. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystie	Wyszczególnienie-jednostka miary	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystie na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie dokumentów	powierzchnia (ha) 2,3846	10 188,00	0,00	0,00	10 188,00
2.	Łączna wartość gruntów użytkowanych wieczystie ustalona na podstawie szacunku	powierzchnia (ha)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem:	powierzchnia (m2)	10 188,00	0,00	0,00	10 188,00

Tabela 1.3. Wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje i kontrahentów	Stan na początek roku obrotowego			Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (zwiększenie ze znakiem plus, zmniejszenie ze znakiem minus)			Stan na koniec roku obrotowego		
		Ilość*	Wartość udziałów- konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość*	Wartość udziałów- konto 030	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240	Ilość* (3+6)	Wartość udziałów- konto 030 (4+7)	Wartość udziałów do rozliczenia - konto 240 (5+8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Akcje									
1	Łódzki Rynek Hurtowy S.A. ZJAZDOWA	10,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10 000,00	0,00
II	Udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
....		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
....		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem :	10,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10,00	10 000,00	0,00

Tabela 1.4. Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odpis aktualizujący należności funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	373 410,93	1 544 703,68	0,00	0,00	1 918 114,61
2	Odpis aktualizujący należności opłaty za czynsze	4 156,17	3 091,55	-1 444,93	0,00	5 802,79
3	Odpis aktualizujący należności za podatek od środków transportowych	77 363,84	0,00	-77 363,84	0,00	0,00
4	Odpis aktualizujący należności łącznego zobowiązania pieniężnego	45 076,31	-516,71	-14 354,60	0,00	30 205,00
5	Odpis aktualizujący należności opłat za wodę i ścieki	24 956,85	1 728,05	-14 453,80	0,00	12 231,10
6	Odpis aktualizujący należności podatku od osób prawnych	416 375,20	77 530,94	-110 926,00	0,00	382 980,14
7	Odpis aktualizujący należności opłaty za odpady	152 488,93	13 495,79	-36 399,72	0,00	129 585,00
	Ogółem:	1 093 828,23	1 640 033,30	-254 942,89	0,00	2 478 918,64

Tabela 1.5. Dane o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie rezerw według celu ich utworzenia	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiany stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego (3+4+5+6)
			zwiększenia (ze znakiem plus)	wykorzystanie (ze znakiem minus)	uznanie rezerw za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	ogólna	60 000,00	0,00	-30 996,00	0,00	29 004,00
2	zarządzanie kryzysowe	56 000,00	0,00	0,00	0,00	56 000,00
	Ogółem:	116 000,00	0,00	-30 996,00	0,00	85 004,00

Tabela 1.6. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1	2	3
1	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami (§:4010,4017,4019,4040,4110,4117,4119,4120,4127,4129,4170,4177,4179,4710,4740,4750,4790,4800,4850)	15 366 494,96 zł
2	Nagrody jubileuszowe	135 074,85 zł
3	Odprawy emerytalne, rentowe, ekwiwalent urlopowy	132 695,33 zł
4	Odpisy na Zakładowy Fundusz Świadczeń Pracowniczych	817 366,69 zł
5	Inne świadczenia pracownicze*(§: 3020,4280)	477 831,03 zł
	Ogółem:	16 929 462,86 zł