

INSTRUKCJA SPORZĄDZANIA INFORMACJI DODATKOWEJ DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki **Gmina Ustrzyki Dolne**

1.2 Siedziba jednostki **Ustrzyki Dolne, ul. Kopernika 1**

1.3 Adres jednostki **Ustrzyki Dolne, ul. Kopernika 1**

1.4 Podstawowy przedmiot działalności (należy podać krótki opis, np. działalność edukacyjna)

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem (podajemy w układzie: dd-mm-rrrr - dd-mm-rrrr) **01-01-2024 r. do 31-12-2024 r.**

3. Wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne * - 18 jednostek budżetowych

* Zapis : "Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład (podać liczbę) jednostek budżetowych".

W przypadku obowiązku sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego, należy przestrzegać zasad określonych w art. 51 ustawy o rachunkowości. Pozycję tę pomija się, jeśli jednostka budżetowa nie sporządza łącznego sprawozdania.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów. W punkcie tym nie wpisujemy wszystkich zapisów polityki rachunkowości obowiązujących w jednostce budżetowej i które są obligatoryjne i zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości lecz takie zapisy, które jednostka może zastosować bo ustawa o rachunkowości daje jej możliwość wyboru.

- a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,
- b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,
- c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,
- d) dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,
- e) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,
- h) kwalifikacji umów leasingu,
- j) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe)

.....

II . DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Do „Wprowadzenia do sprawozdania finansowego” każda jednostka wypełnia wszystkie załączone tabele. Jeśli któraś z pozycji w załączonych tabelach nie występuje w jednostce, należy dołączyć wypełnioną tabelę ze stanami zerowymi. Tabele zostały opracowane na podstawie obowiązującego załącznika Nr 12 rozporządzenia do sprawozdania finansowego dla jednostki budżetowej lub zakładu budżetowego.

1.1.Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tabela Nr 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 na dzień 31 grudnia 2024 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan końiec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		nabycie	aktualizacja	przemieszczenia wew.		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9,00	10	11
1. Wartości niematerialne i prawne	617 312,68	11 512,00	-	-	11 512,00	-	1 020,29	-	1 020,29	627 804,39
2. Razem środki trwałe	264 009 980,80	2 959 181,71	-	-	2 959 181,71	41 394,49	566 227,56	165 404,48	773 026,53	266 196 135,98
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	27 455 897,95	52 889,20	-	-	52 889,20	38 417,10	-	-	38 417,10	27 470 370,05
2.1.1. Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie w ieczyste innym podmiotom	525 521,51	-	-	-	-	-	-	-	-	525 521,51
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i w odnej (gr. 1-2 KŚT)	204 402 144,31	2 207 813,87	-	-	2 207 813,87	2 977,39	-	104 386,49	107 363,88	206 502 594,30
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	12 660 133,31	192 076,82	-	-	192 076,82	-	58 618,31	4 820,00	63 438,31	12 788 771,82
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	4 148 008,76	12 000,00	-	-	12 000,00	-	136 271,00	25 430,00	161 701,00	3 998 307,76
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	15 343 796,47	494 401,82	-	-	494 401,82	-	371 338,25	30 767,99	402 106,24	15 436 092,05
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	264 627 293,48	2 970 693,71	-	-	2 970 693,71	41 394,49	567 247,85	165 404,48	774 046,82	266 823 940,37

Tabela Nr 2 Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 - 7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1.Wartości niematerialne i prawne	565 744,93	-	48 854,20	3 912,00	52 766,20	1 020,29	617 490,84
2. Razem środki trwałe	94 010 663,12	-	8 596 059,73	484 116,95	9 080 176,68	663 814,41	102 427 025,39
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	-	-	-	-	-	-	-
2.1.1. Grunty stanowiące w własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-	-	-	-	-	-	-
2.2.Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	69 885 587,02	-	7 117 790,28	14 465,19	7 132 255,47	33 692,65	76 984 149,84
2.3.Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	6 116 533,07	-	1 025 048,17	-	1 025 048,17	63 883,09	7 077 698,15
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	2 939 244,90	-	319 853,19	-	319 853,19	163 502,33	3 095 595,76
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	15 069 298,13	-	133 368,09	469 651,76	603 019,85	402 736,34	15 269 581,64
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	94 576 408,05	-	8 644 913,93	488 028,95	9 132 942,88	664 834,70	103 044 516,23

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela Nr 3 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1.Grunty (gr.0 KŚT)	Brak danych	
2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	Brak danych	
3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	Brak danych	
4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	Brak danych	
5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	Brak danych	
Razem		

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

Tabela Nr 4

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Środki trwałe	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Środki trwałe w budowie	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
- akcje i udziały	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Tabela Nr 5

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (w m ²)	300 320,00
Wartość (w zł)	525 521,51

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

Tabela Nr 6

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów dzierżawy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów dzierżawy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Środki transportu, w tym z tytułu:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Inne środki trwałe, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
-z tytułu umów leasingu	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem				

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

Tabela Nr 7

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		Nie dotyczy
Udziały		20.600.400,00
Dłużne papiery wartościowe		Nie dotyczy
Inne papiery wartościowe		Nie dotyczy
Razem		20.600.400,00

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 Nr 8

Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności długoterminowe (A.III.)	-	-	-	-	-
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	1.872.809,25	418.219,48	-	5.976,83	2.285.051,90
- należności z tytułu dostawy i usług (B.II.1)	54.552,73	-	-	5.976,83	48.575,90
- pozostałe należności (B.II.4)	1.818.256,52	418.219,48	-	-	2.236.476,00
Razem	1.872.809,25	418.219,48	-	5.978,83	2.285.051,90

Tabela Nr 9

Grupa należności (wg pozycji bilansu z wykonania budżetu JST)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Należności finansowe JST (stan pożyczek zagrożonych)	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

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

Tabela Nr 10

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (2 + 3 - 4 - 5)
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6
Rezerwy na toczące się postępowanie sądowe w sprawie	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Rezerwy na	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem					

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat

b) powyżej 3 do 5 lat

c) powyżej 5 lat

Tabela Nr 11

Tytuł utworzenia rezerwy	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym do dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 roku do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	6 275 236,00	5 438 824,00	20 875 056,00	32 589 116,00
Emisja obligacji	-	-	-	-
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-
Razem	6 275 236,00	5 438 824,00	20 875 056,00	32 589 116,00

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

Tabela Nr 12

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	Nie dotyczy
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	Nie dotyczy

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

Tabela Nr 13

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
Hipoteka	685.575,50	685.575,50	685.575,50
Zastaw	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Weksle, w tym:	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
- in blanco	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	685.575,50	685.575,50	685.575,50

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

Tabela Nr 14

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy	Nie dotyczy

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

Tabela Nr 15

Wyszczególnienie (z tytułu rozliczeń międzyokresowych)	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	Nie dotyczy	Nie dotyczy
Razem	Nie dotyczy	Nie dotyczy

1.14. Wykaz otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Tabela Nr 16

Wyszczególnienie (rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota warunkowych należności zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	389 924,63	389 924,63
Kaucje uczestników projektu	0,00	0,00
Razem	389 924,63	389 924,63

1.15 Wykaz wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 17

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
Nagrody jubileuszowe	745 215,47
Ekwiwalent za urlop	56 667,55
Odprawy emerytalne	536 788,53
Razem	1 338 671,55

1.16. Inne informacje

Tabela Nr 18

Wyszczególnienie	Kwota
Środki zgromadzone na rachunku VAT	327,31
Inne należności:	Nie dotyczy
- ...	Nie dotyczy

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Tabela Nr 19

Wyszczególnienie	Kwota
Odpisy aktualizujące wartość zapasów	Nie dotyczy
- ...	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

Tabela Nr 20

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	Nie dotyczy
-odsetki	Nie dotyczy
- różnice kursowe	Nie dotyczy

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

Tabela Nr 21

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	Nie dotyczy
1) losowe – pożar – odszkodowania	Nie dotyczy
2) pozostałe darowizna (spadek)	Nie dotyczy
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	Nie dotyczy
1) losowe – pożar – wartość strat	Nie dotyczy
2) losowe – zaliczenia – wartość strat	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 jst

2.5. Inne informacje

Tabela Nr 22

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Istotne pozycje przychodów:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Istotne pozycje kosztów:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy

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

Tabela Nr 23

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Informacje o skutkach błędów z poprzednich lat	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Informacje o skutkach zmiany polityki rachunkowości:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy
Informacje o zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym:	nie dotyczy
- ...	nie dotyczy

Ewa Kaczmaryk Elmerych

.....
(główny księgowy)

2025-04-07

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Michał Wnuk

.....
(kierownik jednostki)