

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Gmina Chorzele
1.2	siedzibę jednostki
	Chorzele
1.3	adres jednostki
	ul. Stanisława Komosińskiego 1, 06-330 Chorzele
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 łącznie dane następujących jednostek : 1) Urząd Miasta i Gminy w Chorzelach, 2) Ośrodek Pomocy Społecznej w Chorzelach, 3) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Chorzelach, 4) Przedszkole Samorządowe w Chorzelach, 5) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krzynowłodze Wielkiej, 6) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Ojca Honoriusza Kowalczyka w Duczynie, 7) Publiczna Szkoła Podstawowa im. Bolesława Chrobrego w Zaręczach, 8) Publiczna Szkoła Podstawowa w Pościeniu Wsi, 9) Publiczna Szkoła Podstawowa w Krukowie, 10) Publiczna Szkoła Podstawowa Nr 2 im. Papieża Jana Pawła II w Chorzelach, 11) Miejski Zespół Placówek Opieki nad Dziećmi w Gminie Chorzele, 12) Centrum Usług Wspólnych Chorzelach,
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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 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 Polski (Dz. U. z 2020 r. poz. 342). Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2024 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki. ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW Rzeczowe aktywa trwałe Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałew okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, prowadzona jest ewidencja drzewa, paliwa OSP, samochodów i busa do przewozu dzieci, węgiel, olej opałowy, środki czystości, materiały biurowe. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2019 r., poz. 1352 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

	Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.
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

Tab. 1 Środki trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Środki trwałe	273 891 953,35	694 243,78	12 122 793,56	0,00	1 881 528,85	0,00	1 996 490,52	0,00	247 833,41	286 346 195,61
1.1.	Grunty	111 593 359,02		221 495,00		614 816,84				31,58	112 429 639,28
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 138 080,00									2 138 080,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	137 246 215,32	23 906,78	10 499 820,49		568 529,85		869 555,63			147 468 916,81
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 731 490,94	9 729,00								4 741 219,94
1.4.	Środki transportu	4 936 693,41	660 608,00	901 164,52		190 556,52		990 793,52		190 556,52	5 507 672,41

1.5.	Inne środki trwałe	15 384 194,66		500 313,55		507 625,64		136 141,37		57 245,31	16 198 747,17
SUMA		273 891 953,35	694 243,78	12 122 793,56	0,00	1 881 528,85	0,00	1 996 490,52	0,00	247 833,41	286 346 195,61

Tab. 2

Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	253 548,21	0,00	3 820,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257 368,22
1.1.	Licencje i prawa autorskie dot. Oprogramowania komputerowego	181 308,03		2 280,00							183 588,03
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	72 240,18		1 540,01							73 780,19
SUMA		253 548,21	0,00	3 820,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	257 368,22

Tab. 3

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIEJSZENIA				Stan na koniec roku
			amortyzacja	aktualizacja	przemieszczenie wewnętrzne	inne	amortyzacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne	inne	

1.	Umorzenie Środków trwałych	62 850 556,50	4 972 298,61	0,00	187 114,23	1 213 997,01	0,00	139 629,00	0,00	582 738,72	68 501 598,63
1.1.	Umorzenie Gruntów										0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	38 465 761,00	4 649 366,42								43 115 127,42
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4 292 821,07	122 159,15								4 414 980,22
1.4.	Umorzenie środków transportu	4 332 568,86	154 157,65			381 113,04		139 629,00		381 113,04	4 347 097,51
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	15 098 405,77	31 953,79		183 294,22	832 883,97				201 625,68	15 944 912,07
2.	Umorzenie wartości niematerialnyc h i prawnych	660 999,80	14 661,60		3 820,01						679 481,41
SUMA		62 850 556,50	4 972 298,61	0,00	187 114,23	1 213 997,01	0,00	139 629,00	0,00	582 738,72	68 501 598,63

Tab. 4

Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Środki trwałe	211 702 396,65	218 534 457,01
1.1.	Grunty	111 593 359,02	112 429 639,28

1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 138 080,00	2 138 080,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	98 780 454,32	104 353 789,39
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	438 669,87	326 239,72
1.4.	Środki transportu	604 124,55	1 160 574,90
1.5.	Inne środki trwałe	285 788,89	253 835,10
2.	Wartości niematerialne i prawne	25 040,22	10 378,62
	SUMA	211 702 396,65	218 534 457,01
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami		
	Nie dysponujemy takimi informacjami		
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		
	Nieruchomości położone w mieście Chorzele oraz w miejscowościach Zdziwów Stary, Rzodkiewnica, Krzynowłoga Wielka, Poścień Wieś, Pruskołęka o ogólnej powierzchni 7,3888 ha/ BO 2 138 080,00 zł, BZ 2 138 080,00 zł.		
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		
	Nie dotyczy		
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)		
	Odpisy aktualizujące: ZGKiM - należności BO –75 280,14 zł, zwiększenia 38 035,23 zł, zmniejszenia 27 800,23 zł, BZ -85 515,14 zł, oraz OPS odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części Budżetu Państwa – BO –1 993 929,45 zł, zwiększenia –129 548,08 zł, zmniejszenia – 46 947,67 zł, BZ – 2 076 529,86 zł, odpis aktualizujący fundusz alimentacyjny, zaliczkę alimentacyjną w części JST – BO – 1 385 172,07 zł, zwiększenia – 92 686,57 zł, zmniejszenia – 32 785,96 zł, BZ – 1 445 072,68 zł, fundusz alimentacyjny odsetki BO – 1 525 126,94 zł, zwiększenia – 229 566,13 zł, zmniejszenia – 64 815,19 zł, BZ – 1 689 877,88 zł. Brak jest pożyczek zagrożonych.		

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Rezerw ogólna na początek roku- 253 000,00 uruchomienie rezerwy 167 556,00zł, stan na koniec roku 85 444,00 zł, rezerwa na zarządzanie kryzysowe na początek roku 147 000,00 zł nie była w 2024 r. uruchamiana rezerwy ZGKIM BO -31 000,00 zł, zwiększenia - 175 000,00 zł, zmniejszenia – 206 000,00 zł, BZ – 0,00 zł.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, wykazane z bilansie z wykonania budżetu jst:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	7 439 672,52 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	14 175 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	10 200 000,00 zł
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Stan na początek roku - 1 918 312,59 zł, zwiększenia - 659 044,87 zł, zmniejszenia - 929 781,18 zł, stan na koniec roku - 1 647 576,28 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe –405 359,57 zł,odprawa pośmiertna - 24 300,00 zł, odprawy emerytalne – 295 339,85 zł, prawa majątkowe - 9 238,27 zł, świadczenie na start - 4 380,00 zł, odprawa emerytalna KN - 35 490,00 zł, odprawy pieniężne - 109 456,00 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
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
	BO – 3 784 309,63 zł Zwiększenia – 8 882 161,78 zł Zmniejszenia – 11 825 958,05 zł BZ – 840 513,36 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	UMiG poniósł wydatki z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na: pomoc obywatelom Ukrainy-nadanie nr PESEL -43,70 zł, z Polskiego Ładu-remont naw kościoła p.w. Trójcy Przenajświętszej w Chorzeliach - 784 000,00 zł, zabezpieczenie zabytkowego zespołu osadniczo-grzebalnego "Łysa Góra" - 97 000,00 zł, , OPS w ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy otrzymał środki na wypłatę świadczeń pieniężnych na podst.art.13 ustawy wraz z kosztami obsługi w kwocie 36 104,00 zł, świadczenia rodzinne wraz z kosztami obsługi w kwocie 2 198,94 zł, jednorazowe świadczenie pieniężne w kwocie 612,00 zł. W ramach środków Funduszu Pomocy obywatelom Ukrainy przekazano do placówek oświatowych środki na edukację dzieci z Ukrainy oraz materiały edukacyjne do SP Nr 2 oraz Przedszkola Samorządowego - 60 450,00 zł
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
	-
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
	-

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)