

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki:
	Gmina Nowe Ostrowy
1.2	siedziba jednostki:
	Nowe Ostrowy 80
1.3	adres jednostki: adres jednostki:
	99-350 Ostrowy
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Poszczególne jednostki podległe działają wg przepisów odpowiednio do działalności statutowej:
	1. GOPS realizuje własne i zlecone gminie zadania z zakresu pomocy społecznej, przede wszystkim w oparciu o przepisy ustawy o samorządzie gminnym, ustawy z dnia 12 marca 2004 r. o pomocy społecznej, innych przepisów nakładających wykonywanie zadań na ośrodki pomocy społecznej
	2. Szkoły podstawowe realizują zdania i cele wynikające z przepisów prawa, a w szczególności ustawa Prawo Oświatowe, Karta Nauczyciela
	3. Przedszkole funkcjonuje w oparciu o następujące przepisy prawa: 1.ustawa o systemie oświaty, 2. ustawa Prawo oświatowe, 3. ustawa Karta Nauczyciela 4. Rozporządzenia MEN ws. podstawy programowej wychowania przedszkolnego oraz podstawy programowej kształcenia ogólnego dla szkoły podstawowej, w tym dla uczniów z niepełnosprawnością intelektualną w stopniu umiarkowanym lub znacznym, kształcenia ogólnego dla branżowej szkoły I stopnia, kształcenia ogólnego dla szkoły specjalnej przysposabiającej do pracy oraz kształcenia ogólnego dla szkoły policealnej, 5. Rozporządzenia MEN ws. sposobu prowadzenia przez publiczne przedszkola, szkoły i placówki dokumentacji przebiegu nauczania, działalności wychowawczej i opiekuńczej oraz rodzaju tej dokumentacji.
	4. Do zakresu działania UG należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. UG działa w oparciu o następujące przepisy prawa: ustawa z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym, ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, ustawa z 29 września 1994r. o rachunkowości itp.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2024-31.12.2024
3.	nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane następujących jednostek: 1.Urząd Gminy w Nowych Ostrowach; 2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Ostrowach; 3. Szkoła Podstawowa im. Bohaterów Bitwy nad Bzurą w Imielnie; 4. Szkoła Podstawowa im. Mieczysławy Butler w Ostrowach; 5. Gminne Przedszkole w Ostrowach.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

	Polityka rachunkowości w gminie obowiązuje w oparciu o przepisy: ustawa z dnia 29.09.1994r. o rachunkowości, rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017r. 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, ustawa z dnia 27.08.2009r. o finansach publicznych
	Na podstawie przyjętych zarządzeń przez Wójta Gminy i kierowników jednostek przyjęto: Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Zasady stosowania w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Odpisy umorzeniowe środków trwałych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku budżetowego. 5. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, środki dydaktyczne, meble i dywany, pozostałe środki trwałe, których wartość nie przekracza 1.000,00 zł. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Składniki majątkowe o wartości powyżej 1.000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto.
	Ustalono progi kwalifikacji wg wartości jednostkowej dla 011 ustalone przez kierowników jednostek: - powyżej 10.000,00 zł przyjętych do ewidencji księgowej od 01 stycznia 2018r. Dla konta 013,014,020 - powyżej 1.000,00 zł
5.	inne informacje
	W UG obowiązuje zarządzenie nr 44/2018 Wójta Gminy Nowe Ostrowy z dnia 31 lipca 2018r. w sprawie zasad dokonywania odpisów aktualizujących wartości należności, zarządzenie nr 16/2021 Wójta Gminy z dnia 26 marca 2021 w sprawie: ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki rachunkowości) nr 24a/2018 z dn. 30 kwietnia 2018r. wraz ze zmianami, nr 53a/2020 z dnia 15.09.2020r. w sprawie wprowadzenia w Gminie Nowe Ostrowy procedury realizacji obowiązków w zakresie identyfikacji schematów podatkowych oraz przekazywania informacji o schematach podatkowych, w jednostkach zarządzenia dotyczące polityki rachunkowości: 2/2018 Kierownika GOPS z 06 kwietnia 2018r., 4/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Imielnie z dnia 06 kwietnia 2018r., 4/2017/2018 Dyrektora Szkoły Podstawowej w Ostrowach z dnia 06 kwietnia 2018r., 5/2017/2018 Dyrektora Gminnego Przedszkola w Ostrowach z dnia 06 kwietnia 2018r. ze zm.,
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

	grupa rodzajowa śt według bilansu jednostkowego	stan na 01.01.2024	zwiększenia	zmniejszenia	stan na 31.12.2024	uwagi
	Grunty	4 578 335,49	0,00	14 624,07	4 563 711,42	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	
	rozchód	0,00	0,00	14 624,07	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	884 400,00	0,00	0,00	884 400,00	grunty przekazane osobom fizycznym
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	
	rozchód	0,00	0,00	0,00	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	budynki, lokale i obiekty inżynierii ładowej i wodnej	45 620 080,46	5 918 005,74	8 290,01	51 529 796,19	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	4 469 504,64	0,00	0,00	
	rozchód	0,00	0,00	8 290,01	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	1 448 501,10	0,00	0,00	
	umorzenia (071)	15 838 332,41	1 555 784,45	5 312,09	17 388 804,77	
	Urządzenia techniczne i maszyny	8 893 037,43	443 515,86	84 112,11	9 252 441,18	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	443 515,86	0,00	0,00	
	rozchód	0,00	0,00	84 112,11	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	

Arkusz1

	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenia (071)	2 117 538,20	791 680,85	84 112,11	2 825 106,94	
	Środki transportu	849 357,36	0,00	127 580,00	721 777,36	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	
	rozchod	0,00	0,00	127 580,00	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenia (071)	572 408,96	65 271,79	119 371,80	518 308,95	
	Inne środki trwałe	202 716,16	0,00	21 884,64	180 831,52	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	0,00	0,00	0,00	
	rozchod	0,00	0,00	21 884,64	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenia (071)	190 644,29	2 455,30	21 884,64	171 214,95	
	razem 011	60 143 526,90	6 361 521,60	256 490,83	66 248 557,67	
	razem 071	18 718 923,86	2 415 192,39	230 680,64	20 903 435,61	
	środki trwałe w budowie	1 554 636,03	15 732 978,24	11 376 520,47	5 911 093,80	
	wartości niemater. i prawne (020)	170 799,08	20 182,78	46 705,56	144 276,30	
	aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	
	nabycia	0,00	20 182,78	0,00	0,00	
	rozchod	0,00	0,00	46 705,56	0,00	
	przemieszczenia wewnętrznego	0,00	0,00	0,00	0,00	
	inne	0,00	0,00	0,00	0,00	
	umorzenia (072)	170 799,08	20 182,78	46 705,56	144 276,30	
	pozostałe środki trwałe (013)	2 768 443,25	145 108,63	181 355,14	2 732 196,74	
	umorzenie (072)	2 768 443,25	145 108,63	181 355,14	2 732 196,74	

	zbiory biblioteczne (014)	236 989,47	23 971,15	11 500,17	249 460,45	
	umorzenie (072)	236 989,47	23 971,15	11 500,17	249 460,45	
1.2	takimi informacjami					
	brak aktualnych danych					
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 wieczystość					
	151.976,81 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					
	powierzchnia lokali 230,34 m2 o wartości ok. 140.000,00 zł					
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	3000.000,00 zł – Społeczna inicjatywa mieszkaniowa					
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)					
	stan pożyczek zagrożonych - 0,00					
	Należności z tytułu podatków osoby fizyczne : stan na 01.01.2024r. - 7.089,15 zł.; zwiększenia – 1.145,63 zł.; wykorzystanie - 0,00.; rozwiązanie – 473,16 zł					
	Należności z tytułu odsetek od podatków - osoby fizyczne : stan na 01.01.2024r. - 6.145,25 zł; zwiększenia – 1.214,75 zł .; wykorzystanie - 0,00.; rozwiązanie – 81,25 zł.					
	Należności z tytułu opłat : stan na 01.01.2024r. - 14.906,41 zł; zwiększenia – 8.085,43 zł.; wykorzystanie - 0,00.; rozwiązanie – 312,04 zł.					
	Należności z tytułu odsetek od opłat : stan na 01.01.2024r. - 14.213,87 zł.; zwiększenia – 5.265,35 zł.; wykorzystanie - 0,00.; rozwiązanie – 172,06 zł					
	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej: stan na 01.01.2024r. -130.737,08 zł, zwiększenia – 3.087,00 zł; wykorzystanie - 0,00; rozwiązanie – 9.745,26 zł					
	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego: stan na 01.01.2024r. - 827.237,36 zł, zwiększenia – 325.268,24 zł; wykorzystanie - 0,00; rozwiązanie – 0,00 zł					
	Należności z tytułu odsetek od funduszu alimentacyjnego: stan na 01.01.2024r. - 504.521,21 zł, zwiększenia – 222.181,06 zł; wykorzystanie - 0,00; rozwiązanie – 0,00 zł					
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 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	
		1 078 943,44
b)	powyżej 3 do 5 lat	
		1 114 710,84
c)	powyżej 5 lat	
		833 861,30
	W bilansie jednostki nie występują zobowiązania długoterminowe. Zobowiązanie długoterminowe wystąpiły w organie na łączną kwotę: 3.027.515,58 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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	nie dotyczy	
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	
	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	
	rozliczenia międzyokresowe przychodów – 202.750,68 zł	
1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	nie dotyczy	
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	11.529.014,14 zł (wynagrodzenia ze składkami, nagrody jubileuszowe, odprawy, dodatki, zfsś)	
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	
	0,00	
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	
	brak	
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	brak	

* - inwestycje długoterminowe są to aktywa otrzymane przez jednostkę przez okres dłuższy niż rok od dnia bilansowego w celu osiągnięcia oczekiwanych korzyści w postaci przyrostu ich wartości, uzyskania odsetek, dywidend oraz innych pożytków, które obejmują: a) aktywa niefinansowe tj. nieruchomości i wartości niematerialne i prawne i b) finansowe: udziały, akcje, udzielone pożyczki