

Łączna Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za rok 2024

I. Informacja identyfikująca jednostkę

Gmina Istebna, 43-470 Istebna 1000

w skład której wchodzi następujące jednostki budżetowe:

1. Urząd Gminy w Istebnej, 43-470 Istebna 1000
2. Zespół Szkolno – Przedszkolny w Istebnej, 43-470 Istebna 550
3. Szkołę Podstawową nr 2 w Istebnej, 43-470 Istebna 30
4. Szkołę Podstawową nr 1 w Koniakowie, 43-474 Koniaków 280
5. Szkołę Podstawową nr 2 w Koniakowie, 43-474 Koniaków 480
6. Szkołę Podstawową nr 1 w Jaworzynce, 43-476 Jaworzynka 366
7. Szkołę Podstawową nr 2 w Jaworzynce, 43-476 Jaworzynka 400
8. Centrum Usług Wspólnych w Istebnej, 43-470 Istebna 1000
9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Istebnej, 43-470 Istebna 1000.

Przedmiotem działalności Gminy jest realizacja zadań publicznych (własnych, zleconych i powierzonych) w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność.

II. Omówienie przyjętych zasad polityki rachunkowości

Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek naliczonych na koniec kwartału. Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji. Materiały i towary wycenia się przy zastosowaniu cen zakupu chyba, że metoda ta prowadzi do zniekształcenia stanu aktywów i wyniku finansowego. Nie rzadziej niż na dzień bilansowy wycenia się wyrażone w walutach obcych składniki aktywów i pasywów - po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski.

Odpisy aktualizujące należności dotyczą dłużników alimentacyjnych, jeżeli komornik stwierdzi, że dłużnik jest niewypłacalny i zalega z płatnościami powyżej jednego roku to odpis aktualizacyjny wynosi 100% należności.

III. Dodatkowe informacje i objaśnienia w szczególności

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) składniki majątku o wartości początkowej do 10 000,00 zł jednostka zalicza do tzw. "wyposażenia" (pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych) i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
- b) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od wartości początkowej środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, których wartość przekracza wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne nie są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania ich do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w rozporządzeniu w sprawie klasyfikacji środków trwałych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku. W przypadku likwidacji lub nieodpłatnego przekazania środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umorzenie ujmowane jest w księgach rachunkowych w dniu likwidacji lub nieodpłatnego przekazania. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

- 1.
- 1.1. Środki trwałe

Główne składniki aktywów trwałych

Grupy rodzajowe środków trwałych	Stan na początek roku obrotow.	Stan na koniec roku obrotow.	Przemieszczenia wewnętrzne pomiędzy jednostkami			Zwiększenia		Zmniejszenia	
			Wartość	z	do	Zakup	Nieodpł. nabycie	Sprzedaż	Nieodpł. Przekaz., likwidacja
grunty	11 663 557,76	12 344 914,93	0			523 384,57	161 529,00	2 734,40	822,00
Budynki , lokale i obiekty inżynierii lądowej	98 743 624,82	118 158 412,34	1 831,17	UG	SP2 Kon.	20 482 880,60	7 477 068,69	0	75 933,03
Urządzenia techniczne i maszyny	1 092 160,72	1 438 587,54	0	0	0	706 145,73	0	0	128 644,96
Środki transportu	701 999,32	399 620,43	0	0	0	0	0		0
Inne środki trwałe	74 385,19	77 987,14	0	0	0	19 975,00		0	0
Umorzenie	91 168 339,71	100 187 394,34	0	0	0	0	0	0	0

- 1.2. Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne

Rodzaj wartości niematerialnych i prawnych	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia
Programy i licencje	211 422,81	206 450,89	99 578,86	147 489,08
Umorzenie	1 731 116,46	1 709 482,56	21 304,40	0

2. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych.

Odpisy aktualizujące wartości aktywów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	

3. Wartości gruntów użytkowanych wieczystie.

Grunty w wieczystym użytkowaniu

L.p	Treść (nr działki, nazwa działki)	Wyszczególnienie	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Działka nr 3627/2 w Koniakowie	Powierzchnia (m2)	0	0	513
		Wartość (zł)	0	0	1 026,00
2.	Działka nr 3345/4 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	184
		Wartość (zł)	0	0	4 315,00
3.	Działka nr 3229 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	6400
		Wartość (zł)	0	0	2 560,00

4.	Działka nr 3572/2 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	513
		Wartość (zł)	0	0	1 026,00
5.	Działka nr 2120/2 w Jaworzynce	Powierzchnia (m2)	0	0	126
		Wartość (zł)	0	0	252,00
6.	Działka nr 2118/3 w Jaworzynce	Powierzchnia (m2)	0	0	458
		Wartość (zł)	0	0	916,00
7.	Działka nr 3345/3 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	98
		Wartość (zł)	0	0	2 300,00
8.	Działka nr 3345/5 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	1221
		Wartość (zł)	0	0	28 620,00
9.	Działka nr 2862/10 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	1227
		Wartość (zł)	0	0	18 591,02
10.	Działka nr 466/15 w Koniakowie	Powierzchnia (m2)	0	0	893
		Wartość (zł)	0	0	1 793,96
11.	Działka nr 466/16 w Koniakowie	Powierzchnia (m2)	0	0	903
		Wartość (zł)	0	0	1 814,04
12.	Działka nr 466/14 w Koniakowie	Powierzchnia (m2)	0	0	228
		Wartość (zł)	0	0	456,00
13.	Działka nr 4034/1 w Jaworzynce	Powierzchnia (m2)	0	0	491
		Wartość (zł)	0	0	982,00
14.	Działka nr 3230 w Istebnej	Powierzchnia (m2)	0	0	1162
		Wartość (zł)	0	0	2 600,00

4. Wartości nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	11 663 557,76	684 913,57	3 556,40	12 344 914,93
2.					

5. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Posiadane papiery wartościowe

L.p	Wyszczególnienie	Liczba	Zwiększ.	Zmniejsz.	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	1	0	0	1 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0	0	0

6. Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego z uwzględnieniem stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek).
W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartości należności, dokonanych zgodnie z przepisami art.35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu środków w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+6)
			zwiększenia	zmniejszenia	różnica	
1	2	3	4	5	6	7
	Dłużnik alimentacyjny	707 648,58	65 452,15	80 257,54	-14 805,39	692 843,19
	0	0	0	0	0	0

Podaje się dane liczbowe według grup należności ujmowanych w aktywach bilansu.

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

Rezerwy na koszty i zobowiązania

L.p	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**
1	2	3	4	5	6
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0	0	0	0
3.	Ogółem rezerwy:	0	0	0	0

8. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:
a) powyżej 1 roku do 3 lat
b) powyżej 3 lat do 5 lat
c) powyżej 5 lat

Zobowiązania według okresów wymagalności

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności					
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat	
		stan na					
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	a) kredyty i pożyczki	3 340 808,40	2 283 387,02	2 197 300,72	2 024 942,45	1 881 852,06	903 608,94
	w tym: odsetki	643 935,20	452 815,02	369 060,72	229 822,45	129 852,06	32 608,94
	b) z tytułu emisji dłużnych papierów	0	0	0	0	0	0

c) inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0	0	0	0	0	0
d) zobowiązania wobec budżetów	0	0	0	0	0	0
e) z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0	0	0	0	0	0
f) z tytułu wynagrodzeń	0	0	0	0	0	0
g) pozostałe	0	0	0	0	0	0
Razem	3 340 808,40	2 283 387,02	2 197 300,72	2 024 942,45	1 881 852,06	903 608,94

9. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązań		Kwota zabezpieczeń		Na aktywach trwałych
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku
1.	Weksle,	7 945 037,91	5 754 731,87	7 945 037,91	5 754 731,87	0
	<i>W tym zabezpieczenie odsetek</i>	<i>1 341 487,91</i>	<i>838 931,87</i>	<i>1 341 487,91</i>	<i>838 931,87</i>	<i>0</i>
2.	Hipoteka	0	0	0	0	0
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0	0	0	0	0
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0	0	0	0	0
5.	Ogółem:	7 945 037,91	5 754 731,87	7 945 037,91	5 754 731,87	0

10. Łączna kwota 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.

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0	0
2.	Kaucje i wadia	0	8 000,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0	0
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0	0
5.	Inne	0	0
6.	Ogółem:	0	8 000,00

11. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów z zobowiązaniem zapłaty za nie.

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na
------	------------------	---------

		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów w tym: należy wyszczególnić tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0	0
	- opłacane z góry czynsze	0	0
	- prenumeraty	0	0
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0	0
	- inne usługi:	0	0
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	1 404 287,87	485 448,99
	- odśnieżanie	397 128,75	138 066,99
	- za zajęcie pasa drogowego	9 440,34	12 059,28
	- energia, woda, ciepło	46 165,80	18 096,55
	- inne usługi:	267 049,26	317 226,17
	- inne Polski Ład	684 503,72	0

12. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Otrzymane gwarancje i poręczenia

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	986 752,42	Zabezpieczenia i wadia
2.	Otrzymane poręczenia	0	
3.	Ogółem:	986 752,42	

13. Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze.

Świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	215 030,97	8 osób
2.	Nagrody jubileuszowe	582 668,75	45 osób
3.	Inne	319 631,52	Ekwiw. urlop., inne nagrody, zwolnienie
4.	Ogółem	1 117 331,24	

14. Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów.

Wysokość odpisów aktualizujących wartości zapasów

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0	
2.	Towary	0	

15. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.

Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	2 494 569,90	
	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	
	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0	

16. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

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

17.1. Informacja o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe. Formę i zakres informacji określa jednostka we własnym zakresie - w zależności od rodzajów prowadzonej działalności oraz wielkości i struktury zatrudnienia.

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	68,10
2.	Pracownicy na stanowiskach nieurzędniczych	24,50
3.	Pracownicy fizyczni	77,84
4.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych	5,00
5.	Osoby przebywające na urloпах wychowawczych	5,00
6.	Nauczyciele	182,82

W tej pozycji podaje się dane wykazane w sprawozdaniach sporządzonych na potrzeby Głównego Urzędu Statystycznego.

17.2. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty:

17.3. Informacje o znaczących zdarzeniach jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym.

17.4. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym.

17.5. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy.

