

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pogorzela
1.2	siedzibę jednostki
	Pogorzela
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1,63-860 Pogorzela
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2024 r.- 31.12.2024 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Sprawozdanie obejmuje łączne dane z jednostek: 1. Urząd Miejski w Pogorzeli. 2. Gminny Zespół Oświaty. 3. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli. 4. Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli. 5. Szkoła Podstawowa w Pogorzeli. 6. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie: - Urząd Miejski w Pogorzeli -FKB+ firmy Radix, - Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli- FKB+ firmy Radix, -Gminny Zespół Oświaty, Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli,

Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli – program firmy Vulcan Księgowość Optivum.

2. Wyposażenie o wartości poniżej 500,00 złotych w Gminie nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.
4. Jednostki Urząd Miejski, Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Gminny Zespół Oświaty, Szkoła Podstawowa im. Adama Mickiewicza oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych nie prowadzi obrotu materiałowego, wobec czego odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia i po zakupie zaliczane są bezpośrednio w ciężar właściwego konta kosztów. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty zakupionych i niezużytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów i towarów.
Jednostka Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli prowadzi obrót materiałowy, tzn. prowadzi ewidencję ilościowo- wartościową zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały (chemiczne) i towary (artykuły żywnościowe) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia brutto.
5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w Gminie mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.
6. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Gmina nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych.
8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że:
 - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego :
 - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca,
 - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku.
 - zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku,

	- zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego. 10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w urzędzie do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.
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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2024

L p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)	
			nabycie	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem (9 +10 + 11 + 12 + 13)
1	2	3	4	6	7	8	9	10	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	180 208,12	43 009,72		115 480,14	158 489,86		124 882,59			124 882,59	213 815,39
1. 1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	162 043,25	41 201,62		115 480,14	156 681,76		120 757,57			120 757,57	197 967,44
1. 2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87	1808,10			1 808,10		4 125,02			4 125,02	15 847,95
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	43 449 427,44	123 854,00		5 340 281,41	5 464 135,41	14 892,83	91 556,26		236 610,10	343 059,19	48 570 503,66
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	43 449 427,44	123 854,00		3 391 778,00	3 515 632,00	14 892,83	91 556,26		236 610,10	343 059,19	46 622 000,25

2.1.	Grunty, w tym:	7 446 588,70		194 610,10	194 610,10	14 892,83		194 610,10	209 502,93	7 431 695,87
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00		194 610,10	194 610,10				0,00	194 610,10
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	34 358 147,25		3 197 167,90	3 197 167,90		5 500,00	42 000,00	47 500,00	37 507 815,15
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	822 187,56	123 854,00		123 854,00		64 084,26		64 084,26	881 957,30
2.4.	Środki transportu	599 881,53			0,00				0,00	599 881,53
2.5.	Inne środki trwałe	222 622,40			0,00		21 972,00		21 972,00	200 650,40
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00		1 948 503,41	1 948 503,41				0,00	1 948 503,41
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00				0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2024

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	180 208,12	43 009,72		115 480,14	158 489,86		124 882,59		124 882,59	213 815,39
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	162 043,25	41 201,62		115 480,14	156 681,76		120 757,57		120 757,57	197 967,44
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	18 164,87	1 808,10			1 808,10		4 125,02		4 125,02	15 847,95
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	10 140 710,59	1 372 109,64			1 372 109,64		91 286,78		91 286,78	11 421 533,45
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.+2.5)	10 140 710,59	1 372 109,64			1 372 109,64		91 286,78		91 286,78	11 421 533,45
2.1.	Grunty, w tym:	0,00				0,00				0,00	0,00

2.1. 1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00			0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	9 096 955,66	1 269 658,56		1 269 658,56		5 230,52		5 230,52	10 361 383,70
2.3.	Środki transportu	424 621,33	46 324,70		46 324,70				0,00	470 946,03
2.4.	Inne środki trwałe	92 161,18	15 097,20		15 097,20		21 972,00		21 972,00	85 286,38
2.5.	Urządzenia techniczne i maszyny	526 972,42	41 029,18		41 029,18		64 084,26		64 084,26	503 917,34
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			0,00				0,00	0,00
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami									
	Nie dotyczy									
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									
Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy:2024)										
Lp	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)					
1	2	3	4	5	6					
1.	Powierzchnia (m²)	64,34	0,00	0,00	64,34					
	Wartość (zł)	194 610,10	0	0,00	194 610,10					
	Ogółem:	194 610,10	0,00	0,00	194 610,10					
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
	Udziały w spółkach w wysokości 984.150,00 zł: 1. Miejski Zakład Oczyszczania w Lesznie w wysokości 909.150,00 zł 2. Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu 70.000,00 zł. 3. Komunalny Związek Regionu Leszczyńskiego 5.000,00 zł
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 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:2024)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie		
1	2	3	4	5		6
1.	Należności długoterminowe	3 253 878,31	2 795 951,45	3 253 878,31		2 795 951,45
2.	Należności krótkoterminowe należności z tytułu rozliczeń publiczno prawnych	402 779,61	450 603,97	402 779,61		450 603,97
	SUMA:	3 656 657,92	3 246 555,42	3 656 657,92		3 246 555,42

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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Brak
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	593 327,64 zł
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Brak
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
	Gmina wydatkowała środki z Ministerstwa Edukacji Narodowej w wysokości 54 723,08 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na przygotowaniu i przeprowadzeniu wycieczek szkolnych pod nazwą „Podróże z klasą.” Otrzymaliśmy również środki z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymała dodatkowe środki w kwocie 8.777,10 zł., przeznaczone na wynagrodzenia. Gmina z tytułu wsparcia jednostek samorządu terytorialnego w realizacji dodatkowych zadań oświatowych związanych z kształceniem, wychowaniem i opieką nad dziećmi i uczniami będącymi obywatelami Ukrainy otrzymała dodatkowe środki w kwocie 107 775,90 zł., przeznaczone zostały na zakup biletów oraz na wynagrodzenie dla opiekunów w autobusie. Ponadto wydatkowaliśmy środki z Ministerstwa Sportu i Turystyki w wysokości 24.948,00 zł z przeznaczeniem na realizację zadania polegającego na zakupie sprzętu sportowego pod nazwą „Aktywna szkoła – sprzęt sportowy dla szkół.” W 2024 roku Gmina otrzymała środki z Funduszu Pomocy, w oparciu o ustawę z 12 marca 2022 roku o pomocy obywatelom Ukrainy w związku z konfliktem zbrojnym na terytorium tego państwa, na wypłatę świadczeń oraz koszty obsługi, w wysokości 1.484,00 zł. Z tego wypłacono: jednorazowe świadczenie w wysokości 300 zł dla obywateli Ukrainy w wysokości 600,00 zł, koszty obsługi w wysokości 12,00 zł wydano na refundację wynagrodzenia pracownika. Na świadczenie pieniężne dla podmiotów zapewniających zakwaterowanie i wyżywienie dla obywateli Ukrainy wydano 840,00 zł. Koszty obsługi od tego zadania w wysokości 32,00 zł wydano na dodatki dla pracowników realizujących zadanie. W związku z konfliktem zbrojnym na terytorium Ukrainy otrzymaliśmy także środki z Funduszu Pomocy za nadanie numerów PESEL mieszkańcom Ukrainy w kwocie 176,05 zł. Środki te wydano na materiały biurowe na potrzeby Urzędu do wystawiania PESEL dla obywateli Ukrainy.

Z Funduszu przeciwdziałania COVID-19 otrzymano środki przeznaczone na refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych oraz na koszty obsługi tych zadań w wysokości 14.538,68 zł. Na refundację podatku VAT dla odbiorców paliw gazowych wydano 14.253,61 zł, koszty obsługi w wysokości 285,07 zł zostały wydane na refundację wynagrodzenia pracownika. Z COVID-19 wydatkowano również środki w kwocie 977 040,09 zł na prace konserwatorskie ołtarza głównego w kościele p.w. św. Michała Archanioła w Pogorzeli.

Środki z Funduszu Pracy na realizację zadania określonego w rządowym programie wspierania rodziny „Asystent rodziny w 2024 r.” w wysokości 11.477,83 zł wydano na częściową refundację wynagrodzenia oraz jednorazowy dodatek do wynagrodzenia asystenta rodziny.

Gmina realizowała Program „Opieka Wytchnieniowa” dla Jednostek Samorządu Terytorialnego Edycja 2024, którego głównym celem było wsparcie członków rodzin lub opiekunów sprawujących bezpośrednią opiekę nad dziećmi z orzeczeniem o niepełnosprawności oraz osobami posiadającymi orzeczenie o znacznym stopniu niepełnosprawności. Środki z Funduszu Solidarnościowego w wysokości 56.924,29 zł zostały przeznaczone: na realizację zadania - 55.808,29 zł oraz koszty obsługi – 1.116,00 zł.

Otrzymaliśmy środki na realizację zadań określonych w rządowych programach:

- „ Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek organizacyjnych pomocy społecznej w postaci dodatku motywacyjnego na lata 2024-2027” ustanowionym uchwałą Nr 62 Rady Ministrów- środki w wysokości 47.755,75 zł zostały przeznaczone na dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów po stronie pracodawcy;
- „ Dofinansowanie wynagrodzeń pracowników jednostek wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej na lata 2024-2027” ustanowionym uchwałą Nr 63 Rady Ministrów- środki w wysokości 3.541,10 zł zostały przeznaczone na dofinansowanie wynagrodzeń w postaci dodatku motywacyjnego oraz kosztów po stronie pracodawcy.

Gmina otrzymała środki w formie dotacji celowej na dofinansowanie funkcjonowania zespołu interdyscyplinarnego zgodnie z Rządowym Programem przeciwdziałania Przemocy Domowej na lata 2024-2030. W 2024 otrzymano 6.000,00 zł- po 1.000,00 na organizację 1 posiedzenia zespołu interdyscyplinarnego, przy minimum 6 spotkaniach w roku.

	W ramach Rządowego Funduszu Polski Ład: Program Inwestycji Strategicznych otrzymaliśmy środki na inwestycję „Przebudowa dróg gminnych w Gminie Pogorzela” w kwocie 549.212,43 zł. Kwotę tę otrzymaliśmy na początku 2025 roku.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

..Jolanta Nowak..

2024-04-07

...Daria Wyzuj.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)