

Zarządzenie Nr 78/2025
Wójta Gminy Jabłonna
z dnia 28 kwietnia 2025 roku

w sprawie przedstawienia sprawozdania finansowego za 2024 r.

Na podstawie art. 30 ust. 1 i art. 61 ust. 2 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1465 ze zm.) art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2024 r. poz. 1530 ze zm.) zarządzam co następuje:

§1.

Przyjąć i przedstawić Radzie Gminy Jabłonna sprawozdanie finansowe za 2024 r.:

1. Bilans z wykonania budżetu
2. Łączny bilans jednostki budżetowej
3. Łączny rachunek zysków i strat
4. Łączne zestawienie zmian w funduszu
5. Łączną informację dodatkową

§2.

Przyjąć i przedstawić Radzie Gminy Jabłonna objaśnienia do sprawozdań finansowych za 2024 r.

§3.

Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi Gminy.

§4.

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

Wójt Gminy Jabłonna

Magdalena Sałek- Lewczyk

Objaśnienia do sprawozdań finansowych Gminy Jabłonna za 2024 rok

Bilans z wykonania budżetu za 2024 r.

Sprawozdanie sporządzane jest w formie tabelarycznej na druku stanowiącym załącznik nr 9 do rozporządzenia. Bilans z wykonania budżetu przedstawia sytuację finansową JST.

W bilansie ujmuje się dane wynikające z kont przewidzianych do księgowania operacji związanych z wykonaniem budżetu i ustalaniem wyniku finansowego (nadwyżki bądź niedoboru).

Wykonanie budżetu to pozyskiwanie dochodów i realizowanie wydatków, dokonywanie rozliczeń między budżetem a budżetami innych JST i budżetem państwa, zaciąganie zobowiązań (kredytów i pożyczek) oraz spłacanie długu. Ustalenie wyniku finansowego to porównanie osiągniętych w danym roku dochodów z poniesionymi wydatkami.

Bilans z wykonania budżetu prezentuje, nie tylko wynik finansowy za dany rok ale również skumulowany wynik budżetu będący sumą wyników finansowych budżetów zrealizowanych od początku istnienia jednostki (ewentualnie powiększony o przychody nie kasowe takie jak umorzona pożyczka lub pomniejszony o koszty umorzenia udzielonej z budżetu pożyczki). Jest to skumulowana nadwyżka lub skumulowany deficyt.

Skumulowany deficyt budżetu wiąże się z istnieniem zobowiązań finansowych, który oznacza, że wydano więcej środków niż pozyskano dochodów. W bilansie z wykonania budżetu wykazane są wszystkie zobowiązania JST, które nie zostały jeszcze spłacone, zaciągnięte w roku budżetowym i latach wcześniejszych (nie wykazuje się tu zobowiązań jednostek budżetowych: GOPS, szkół, Gminnego Klubu Dziecięcego).

W bilansie z wykonania budżetu prezentowane są dane podzielone na aktywa i pasywa, które muszą być równe według stanu na początek i koniec roku.

Aktywa to:

I. Środki pieniężne:

1.Środki pieniężne na rachunkach bankowych budżetu – 5 669 627,85 zł.(w tym środki na niewygasające wydatki- 200 121 zł, środki z RFRD na budowę drogi w Kolonii- Piotrków i drogę tzw. „Sachalin” w kwocie 443 162,79 zł, środki na realizację projektów edukacyjnych w szkołach w kwocie 1 073 894,09 zł, oraz środki z Funduszu Pomocy w kwocie 4 858,87 zł)

II. Należności i rozliczenia do których zalicza się należności finansowe krótkoterminowe (do 12 m-cy) i należności długoterminowe (powyżej 12 m-cy).

1.Należności od budżetów:

1.1 z tytułu udziałów z US za 2024 r., które zostały wliczone do dochodów roku 2024 a wpłynęły w styczniu 2025 r.- 969 zł

1.2 z tytułu zwrotu niewykorzystanej dotacji na przewozy autobusowe, która pomniejszyła wydatki roku 2024 a zwrot nastąpił w roku 2025 -10 929,95 zł.

2. Pozostałe należności i rozliczenia:

2.1 z tytułu należności od banku dotyczące wpłat podatków i wpłat za odpady, które zostały wliczone do dochodów roku 2024 a bank zaksięgował w styczniu 2025 roku – 1 418,04 zł.

Pasywa to:

I. Zobowiązania – 10 495 455,25 zł w podziale na:

1. Zobowiązania finansowe, w skład których wchodzi zaciągnięte i nie spłacone kredyty i pożyczki w podziale na krótkoterminowe (spłacone w ciągu 12 m-cy od dnia bilansowego)- 1 479 936 zł oraz długoterminowe o terminie spłaty dłuższym niż 12 m-cy – 9 014 964 zł,
2. Zobowiązania wobec budżetów, w skład których wchodzi: niewykorzystana dotacja na administrację rządową w 2024 roku a zwrócona w 2025 roku – 558,25 zł,

II. Aktywa netto budżetu:

1. Deficyt budżetu - (różnica między dochodami a wydatkami budżetu w 2024 r.) - 7 414 733,76 zł
2. Rezerwa na niewygasające wydatki- (wydatki z roku 2024 r., których termin realizacji to czerwiec 2025 r.)- 200 121 zł
3. Skumulowany wynik budżetu - 187 720,65 zł. Jest to suma wyników budżetów z poprzednich lat (ze znakiem „+” ujmuje się nadwyżkę, ze znakiem „-” ujmuje się deficyt).

III. Rozliczenia międzyokresowe:

1. Udziały w PIT na m-c styczeń 2025 r. w kwocie 1 572 032 zł, oraz subwencja ogólna w kwocie 1 017 791 zł, które wpłynęły w miesiącu grudniu 2024 r.

Na sprawozdanie finansowe jednostki budżetowej składają się:

- 1) bilans
- 2) rachunek zysków i strat
- 3) zestawienie zmian w funduszu
- 4) informacja dodatkowa

Bilans jednostki to zestawienie aktywów i pasywów. Z bilansu jednostki budżetowej wynika jakie zasoby majątkowe posiada jednostka. Zasoby majątkowe to aktywa a źródła finansowania to pasywa. Aktywa muszą być równe pasywowi. Aktywa dzieli się na trwałe i obrotowe, w zależności od czasu przez jaki będą wykorzystywane. Aktywa wykazywane są w kwotach netto po pomniejszeniu o umorzenie.

Aktywa trwałe wynoszą 97 460 567,30 zł w tym:

1. Wartości niematerialne i prawne- 0 zł
2. Grunty- 3 681 769,81 zł
3. Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej- 87 841 868,69 zł
4. Urządzenia techniczne i maszyny- 1 471 420,35 zł
5. Środki transportu- 774 963,92 zł
6. Inne środki trwałe- 156 775,07 zł

7. Środki trwałe w budowie (inwestycje rozpoczęte i nie zakończone do końca roku bilansowego)- 3 533 769,46 zł

Aktywa obrotowe wynoszą 2 403 202,95 zł. w tym:

- 1 .Materiały – 44 421,14 zł
2. Należności krótkoterminowe – 2 012 438,97 zł
3. Krótkoterminowe aktywa finansowe -346 342,84 zł (są to środki pieniężne na rachunkach bankowych i środki w drodze)

Pasywa dzielą się na:

1. Fundusz- 96 409 164,15 zł w tym pozycje funduszu to :
2. Fundusz jednostki – 84 899 929,20 zł
3. Wynik finansowy + 11 509 234,95 zł
4. Zobowiązania krótkoterminowe i (z tytułu wynagrodzeń, ubezpieczeń, dostaw i usług, sumy depozytowe, środki na lokacie, środki w drodze) – 3 454 606,10 zł
5. Fundusze specjalne (ZFŚS) – 429 909,90 zł

Wielkość funduszu odzwierciedla wartość wykazanego w bilansie majątku, który pozyskano z własnych źródeł finansowania. Pozostałe aktywa nabyto zaciągając zobowiązania, które trzeba w przyszłości spłacić. Wartość aktywów trwałych w bilansie pomniejszona jest o umorzenie, a obrotowych o odpisy aktualizujące. Bilans łączny obejmuje dane wynikające z bilansów jednostek i wykazany jest łączny majątek gminy, łączny fundusz, wynik i łączne zobowiązania.

Rachunek zysków i strat

Konstrukcja tego sprawozdania ma na celu pokazanie w jaki sposób jednostki budżetowe wypracowały wynik finansowy w danym roku. Przedstawiono w nim wszystkie rodzaje przychodów oraz kosztów. Łączny rachunek zysków i strat obejmuje dane wynikające z rachunków zysków i strat poszczególnych jednostek budżetowych. Dostarcza wiedzy o kwotach występujących w tych jednostkach przychodów i kosztów oraz ich strukturze. Sprawozdanie to informuje jaki jest wynik finansowy netto czy występuje strata czy zysk , w 2024 roku gmina Jabłonna osiągnęła zysk netto w kwocie 11 509 234,95 zł

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Fundusz pełni rolę porządkową i informacyjną. Część informacyjną stanowią pozycje dotyczące funduszu na początek okresu oraz jego zwiększenia i zmniejszenia w ciągu roku z wykazaniem tytułów tych zmian. Łączne zestawienie zmian w funduszu obejmuje dane wynikające z zestawień zmian w funduszu poszczególnych jednostek samorządowych. Fundusz na koniec roku 2024 wyniósł 84 899 929,20 zł.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa sporządzana jest na druku stanowiącym załącznik nr 12 do rozporządzenia. Sprawozdanie to stanowi uszczegółowienie sprawozdań finansowych. Stanowi prezentację w formie opisowej wszystkich dodatkowych danych niezbędnych do pełnego, jasnego i zrozumiałego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej jednostki,

ukazanej w formie zestawień liczbowych w pozostałych częściach sprawozdania. Informacja obejmuje swoim zakresem: nazwę jednostki, przedmiot działalności, rok którego dotyczy, omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz metody wyceny aktywów i pasywów. Zawiera również w formie tabelarycznej zakres zmian grup rodzajowych środków trwałych i amortyzacji, wartość odpisów aktualizujących należności, a także podział zobowiązań długoterminowych zaciągniętych przez jednostkę według pozycji bilansu. Sprawozdanie to dostarcza również danych na temat świadczeń pieniężnych wypłaconych na świadczenia pracownicze. Do Informacji dodatkowej dołączone są tabele od 1 do 7 w których zestawione są zbiorcze dane szkół, urzędu, GOPS i Klubu Dziecięcego.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA Numer identyfikacyjny REGON 431019773	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JABŁONNA sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 4001700325F29B80 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	8 134 109,15	5 669 627,85	I Zobowiązania	7 379 255,34	10 495 455,25
I.1 Środki pieniężne	8 134 109,15	5 669 627,85	I.1 Zobowiązania finansowe	7 376 698,89	10 494 897,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	8 134 109,15	5 669 627,85	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 281 801,89	1 479 936,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 094 897,00	9 014 961,00
II Należności i rozliczenia	39 077,05	13 316,99	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 556,45	558,25
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	0,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	28 373,75	-7 402 333,41
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-1 399 415,94	-7 414 733,76
II.2 Należności od budżetów	33 130,25	11 898,95	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	5 946,80	1 418,04	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-1 399 415,94	-7 414 733,76
III Rozliczenia międzyokresowe	1 865,89	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	216 094,40	200 121,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	1 211 695,29	-187 720,65
			III Rozliczenia międzyokresowe	767 423,00	2 589 823,00
Suma aktywów	8 175 052,09	5 682 944,84	Suma pasywów	8 175 052,09	5 682 944,84

Jolanta Maria Góra

2025-03-21

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk

skarbnik

rok, miesiąc, dzień

zarząd

BeSTia

4001700325F29B80

Wyjaśnienia do bilansu

Jolanta Maria Góra
skarbnik

2025-03-21
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
zarząd

BeSTia

4001700325F29B80

Strona 2 z 2

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie
		Wysłać bez pisma przewodniego 7FFD765578D1FA75 
Numer identyfikacyjny REGON 431019773		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	85 114 330,41	97 460 567,30	A Fundusz	85 145 870,77	96 409 164,15
A.I Wartości niematerialne i prawne	11 026,42	0,00	A.I Fundusz jednostki	68 954 617,80	84 899 929,20
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	85 103 303,99	97 460 567,30	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	16 191 252,97	11 509 234,95
A.II.1 Środki trwałe	78 246 226,33	93 926 797,84	A.II.1 Zysk netto (+)	37 930 947,78	39 299 703,55
A.II.1.1 Grunty	3 665 074,31	3 681 769,81	A.II.2 Strata netto (-)	-21 739 694,81	-27 790 468,60
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	30 013,50	29 256,00	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 217 423,50	87 841 868,69	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	4 185 025,43	1 471 420,35	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	39 037,19	774 963,92	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	139 665,90	156 775,07	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	2 226 486,84	3 454 606,10
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	6 857 077,66	3 533 769,46	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	2 226 486,84	3 454 606,10
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	207 986,25	1 100 197,92
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 621,53	6 903,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	206 726,59	277 800,73
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	1 030 420,50	1 362 764,70

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

2025-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

7FFD765578D1FA75

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	66 305,58	109 632,83
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	402 807,06	165 978,98
B Aktywa obrotowe	2 258 027,20	2 403 202,95	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	1 418,04
B.I Zapasy	39 783,02	44 421,14	D.II.8 Fundusze specjalne	306 619,33	429 909,90
B.I.1 Materiały	39 783,02	44 421,14	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	306 619,33	429 909,90
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 698 374,23	2 012 438,97			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	33 256,50	4 590,02			
B.II.2 Należności od budżetów	0,00	1 571,20			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	331,58	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	1 664 786,15	2 006 277,75			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	519 869,95	346 342,84			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	513 923,15	344 924,80			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	5 946,80	1 418,04			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

2025-04-23
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

7FFD765578D1FA75

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	87 372 357,61	99 863 770,25	Suma pasywów	87 372 357,61	99 863 770,25

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

BeSTia

2025-04-23
(rok, miesiąc, dzień)
7FFD765578D1FA75

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

Jolanta Maria Góra
(główny księgowy)

2025-04-23
(rok, miesiąc, dzień)
7FFD765578D1FA75

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
(kierownik jednostki)

BeSTia

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA			Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie	
Numer identyfikacyjny REGON 431019773			Wysłać bez pisma przewodniego 2AD643BE346E5580 	
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		52 199 746,71	54 833 302,19
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		504 364,62	581 943,82
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		0,00	0,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		481 446,83	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		0,00	0,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		51 213 935,26	54 251 358,37
B.	Koszty działalności operacyjnej		36 154 073,77	43 692 110,60
B.I.	Amortyzacja		4 401 396,08	4 289 822,22
B.II.	Zużycie materiałów i energii		2 978 049,29	3 153 024,24
B.III.	Usługi obce		4 869 094,48	5 768 928,70
B.IV.	Podatki i opłaty		30 462,30	13 640,30
B.V.	Wynagrodzenia		15 497 921,61	20 009 199,77
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		3 588 470,43	4 854 147,33
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		1 150 542,83	1 275 478,22
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		398 779,78	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		3 186 887,58	4 255 998,18
B.X.	Pozostałe obciążenia		52 469,39	71 871,64
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		16 045 672,94	11 141 191,59
D.	Pozostałe przychody operacyjne		698 310,51	912 438,89
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		133 708,13	37 098,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		564 602,38	875 340,89
E.	Pozostałe koszty operacyjne		389 567,77	338 493,46

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-23
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Salek-Lewczyk
kierownik jednostki

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	389 567,77	338 493,46
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	16 354 415,68	11 715 137,02
G.	Przychody finansowe	857 938,60	561 517,82
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	857 938,60	561 517,82
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 019 907,90	745 826,42
H.I.	Odsetki	1 019 907,90	745 826,42
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	16 192 446,38	11 530 828,42
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	1 193,41	21 593,47
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	16 191 252,97	11 509 234,95

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-23
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

BeSTia

2AD643BE346E5580

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2025.04.28

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-23
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Jabłonna Jabłonna -Majątek 22 23-114 JABŁONNA Numer identyfikacyjny REGON 431019773	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2024 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie Wysłać bez pisma przewodniego 4EF1379AE03BCAEF 	
	Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego	
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	61 914 201,98	68 954 617,80	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	109 854 286,24	119 700 062,68	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	35 972 119,94	37 930 947,78	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	53 363 393,74	62 365 745,89	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	20 470 404,59	19 043 616,49	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	18 689,85	38 305,50	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	29 678,12	321 447,02	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	102 813 870,42	103 754 751,28	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	28 296 055,35	21 739 694,81	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	52 160 489,84	55 088 099,06	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	21 974 392,77	23 287 364,52	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	21 854,12	3 424 083,17	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	361 078,34	215 509,72	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	68 954 617,80	84 899 929,20	

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	16 191 252,97	11 509 234,95
III.1.	zysk netto (+)	37 930 947,78	39 299 703,55
III.2.	strata netto (-)	-21 739 694,81	-27 790 468,60
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	85 145 870,77	96 409 164,15

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

Jolanta Maria Góra
główny księgowy

2025-04-24
rok, miesiąc, dzień

Magdalena Sylwia Sałek-Lewczyk
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.		
1.1	nazwę jednostki	
	Gmina Jabłonna	
1.2	siedzibę jednostki	
	Jabłonna-Majątek 22	
1.3	adres jednostki	
	Jabłonna-Majątek 22, 23-114 Jabłonna-Majątek	
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki	
	Zaspakajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty gminy. Świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.	
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem	
	Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2024 do 31.12.2024 r.	
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe	
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne :Urzędu Gminy, Zespołu Szkół w Jabłonie, Zespołu Szkół w Piotrkowie, Szkoły Podstawowej w Tuszowie, Czarniejowie, Skrzynicach ,Zespołu Administracyjnego Szkół ,Gminnego Klubu Dziecięcego"Zielone Jabłuszko " w Piotrkowie oraz Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.	
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)	
	Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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, z tym że:	
	Środki trwale finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych.Umórzanie środków trwałych jest naliczane zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z 15 lutego 1992 r o podatku dochodowym od osób fizycznych.Środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarza się od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do używania. Obowiązującą metodą amortyzacji jest metoda liniowa. Środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł umarza się jednorazowo za okres całego roku.Pozostałe środki trwale o wartosci od 1500 zł do 10 000 zł a także inne składniki majątku bez względu na wartość o dłuższym okresie użytkowania i istotnym znaczeniu umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Gruntów się nie umarza.Okres umórzania wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 m-ce. Prawo wieczystego użytkowania gruntów umarza się w wysokości 5% rocznie. Mienie, wyposażenie i inne składniki majątkowe powyżej 500 zł a nie przekraczającej 1500 zł podlegają ewidencji ilościowej.(w GOPS od 1000 zł do 1500 zł) Materiały przyjmowane są do ewidencji według cen zakupu plus niepodlegający odliczeniu podatek VAT. Materiały biurowe, środki czystości, drobne materiały na bieżące naprawy oraz paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów i nie podlega korekcie kosztów na dzień bilansowy.Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Na dzień bilansowy środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia, kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwale w budowie wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się indywidualnie dla każdego dłużnika od należności, których okres zalegania z płatnością jest dłuższy niż 12 m-cy lub istnieje wysokie prawdopodobieństwo, że dłużnik nie zapłaci należności, natomiast w podatkach gdy okres zalegania wynosi powyżej 36 m-cy.	
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	
	Informacje na temat wartości początkowej i umorzenia aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto przedstawia tabela nr 1 i 6	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	
	Gmina Jabłonna dysponuje wyceną rynkową 2 działek w tym: 228/6 o pow. 0,5166 ha na kwotę 635 600 zł, działki Nr 122/10 o pow. 0,18 ha na kwotę 6596 zł. netto w Skrzynicach Drugich, jest to służebność przejazdu.	
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	
	Nie zachodziła przesłanka do dokonania odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.	
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie	
	Obreń 10 Piotrków Drugi, Nr działki 682/2 o pow. 0,0545, udział 545/6400, wartość 14700 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	
	Wartość tych środków określa tabela nr 7	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	
	Gmina nie posiada papierów wartościowych.	
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 JST (stan pożyczek zagrożonych)	
	Wartość odpisów określa tabela nr 5	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym	
	Gmina nie tworzyła rezerw.	
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	
	Podział zobowiązań długoterminowych określa tabela nr 3	
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	
	Jednostka nie posiada takich umów.	
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.	
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	
	Jednostka nie udzielała poręczeń i gwarancji.	
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	
	Jednostka korzysta z uproszczenia zawartego w art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości, kwoty rozliczeń nie są istotne i jednostka nie dokonuje międzyokresowych rozliczeń kosztów.	

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	1 808 143,43 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Kwota świadczeń pracowniczych obejmuje nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop, świadczenie urlopowe, nagrody i dodatki motywacyjne, nagrody wypłacone wraz z odejściem na emeryturę zgodnie z tabelą nr 2	
1.16.	inne informacje	
2.	Nie są mi znane inne okoliczności niezbędne dla oceny rzetelności i przejrzystości sytuacji finansowej.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	Jednostka nie tworzyła odpisów aktualizujących zapasów.	
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	
	Dane o których mowa przedstawia tabela nr 4	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	W pozycji E.II Rachunku zysków i strat wykazano zapłaconą karę umowną wykonawcy za odstąpienie od umowy z winy Urzędu, dotyczyła oczyszczalni przydomowych w kwocie 44 415 zł, koszty od skargi na Wojewodę w kwocie 5 917,23 zł, pozostała kwota to odpisy aktualizujące należności i koszty egzekucyjne. Natomiast w pozycji D.III wykazano naliczoną karę umowną w kwocie 43 500 zł za niedostarczenie w terminie gwarancji należytego wykonania kontraktu, odszkodowanie za uszkodzone boisko sportowe w Piotrkowie w kwocie 18 253,38 zł, oraz wpłaty mieszkańców jako wkład własny do budowy oczyszczalni przydomowych w kwocie 318 970,90 zł, a także darowiznę rodziców na rzecz programu "Podróże z klasą" w kwocie 23 467 zł.	
2.4.	informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finans publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
	Nie dotyczy	
2.5.	inne informacje	
	W roku 2024 w Zestawieniu Zmian w Funduszu w pozycji I.2.6 wykazano przekazane oczyszczalnie przydomowe, kolektory słoneczne i piece na biomasę mieszkańcom po okresie trwałości projektu w kwocie 3 423 295,67 zł, natomiast w pozycji I.1.10 wykazano ujawniony środek trwały .W pozycji I.2.9 wykazano zaniechane inwestycje, oraz koszty inwestycji bez efektów rzeczowych.	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	Ze względu na wysoką inflację oraz wysokie stopy procentowe, również w rachunku zysków i strat w pozycji H.I wykazano wysokie koszty odsetek w tym od udzielonych kredytów w kwocie 668 265 zł, natomiast w pozycji G.II również kwota odsetek jest niższa niż w 2023 roku , ponieważ gmina nie posiadała środków, które mogłaby lokować na lokatach. Wynikało to z wysokich kosztów inwestycji realizowanych w 2024 roku oraz wysokie podwyżki dla nauczycieli, których nie pokrywała subwencja .	

Jolanta Góra
(główny księgowy)

2023.04.17
(rok, miesiąc, dzień)

Magdalena-Sałek-Lewczyk
(kierownik Jednostki)

Tabela Nr 1 Gmina za 2024 rok

	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	Amortyzacja (umorzenie) zwiększenia w ciągu roku							Wartość netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	umorzenie -stan na początek roku	amortyzacja za rok	aktualizacja	inne zwiększenia	Ogółem zwiększenia umorzenia	zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	stan na początek roku BO	stan na koniec roku BZ
I	Wartości niematerialne i prawne	696 531,09	136 471,23		3 859,99	140 331,22	5 498,30	831 364,01	11 026,42	0,00
II	Rzeczowe aktywa trwałe	34 069 326,43	4 288 536,45		1 912,50	4 290 448,95	3 372 669,12	34 987 106,26	78 246 226,33	93 926 797,84
1.	Środki trwałe	34 069 326,43	4 288 536,45		1 912,50	4 290 448,95	3 372 669,12	34 987 106,26	78 246 226,33	93 926 797,84
1.1.	umorzenie grunty	5 880,00	735,00			735,00		6 615,00	3 665 074,31	3 681 769,81
1.1.1	własność j.s.t. przekazane w użyłt. wiecz.							0,00	30 013,50	29 256,00
1.2.	umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 501 837,51	3 659 503,28		1 912,50	3 661 415,78	266 078,72	31 897 174,57	70 217 423,50	87 841 868,69
1.3.	umorzenie urządzenia techniczne i maszyny	4 045 744,18	561 811,73			561 811,73	3 106 590,40	1 500 965,51	4 185 025,43	1 471 420,35
1.4	umorzenie środki transportu	1 434 850,72	10 332,77			10 332,77		1 445 183,49	39 037,19	774 963,92
1.5	umorzenie inne środki trwałe	81 014,02	56 153,67			56 153,67		137 167,69	139 665,90	156 775,07

Pozostałe środki trwałe- wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 877 341,64	631 428,23	64 965,31	4 443 804,56

Księgozbiór -wartość brutto

początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
447 751,34	68 453,68	155 659,36	360 545,66

Pozostałe środki trwałe- umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 877 341,64	631 428,23	64 965,31	4 443 804,56

Księgozbiór-umorzenie

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
447 751,34	68 453,68	155 659,36	360 545,66

Tabela Nr 2

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Gmina za rok 2024

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	124 520,04
b) nagrody jubileuszowe	286 786,75
c) świadczenia urlopowe	247 268,59
d) ekwiwalent za urlop	46 054,59
e) inne- nagrody i dodatki motywacyjne	227 458,58
f) inne- nagrody wraz z odejściem na emeryturę	3 000,00
SUMA	935 088,55

Tabela Nr 3 Gmina za rok 2024

Tabela dla zobowiązań długoterminowych z podziałem według pozycji bilansu, z dalszym podziałem umożliwiającym wiekowanie zobowiązań w następujących przedziałach: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych				
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	10 494 897,00	3 099 872,00	3 137 117,00	2 777 972,00

Gmina 2024 rok

Tabela Nr 4 dla kosztów środków trwałych w budowie z podziałem umożliwiającym wyodrębnienie kosztów powstałych w trakcie roku obrotowego z tytułu odsetek i różnic kursowych

Lp.	Specyfikacja	Koszt śr. trw. w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym	
			koszt odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	21 782 786,79	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	1 680 488,90	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 463 673,84	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	441 836,98	0,00	0,00
SUMA		25 368 786,51	0,00	0,00

Tabela Nr 5 Gmina za 2024 rok

Tabela dla odpisów aktualizujących wartość należności z podziałem według pozycji bilansu, w tym dla należności finansowych

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenie w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	5 824 967,06	334 387,00	0,00	386 749,29	5 772 604,77
I.1	Należności długoterminowe					
I.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	5 824 967,06	334 387,00	0,00	386 749,29	5 772 604,77
I.2.1	należności z tytułu dostaw i usług	403 044,41	8 847,53	0,00	317 311,56	94 580,38
I.2.2	należności od budżetów					
I.2.3	należności z tytułu ubez. społecznych i innych świadczeń					
I.2.4	pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	5 421 922,65	325 539,47	0,00	69 437,73	5 678 024,39
II	należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu					

Tabela Nr 7

Gmina za 2024 rok

Wartość początkowa środków trwałych niemortyzowanych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy,
leasingu operacyjnego lub użyczenia

Grup wg KST	stan na początek roku	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
Razem, w tym:	89 351,37	9 225,00	21 690,00	76 886,37
wartości niematerialne i prawne	7 438,50	0,00	0,00	7 438,50
maszyny ,urządzenia techniczne	20 710,17	0,00		20 710,17
narzędzia , przyrządy, ruchomości i wyposażenie	61 202,70	9 225,00	21 690,00	48 737,70