

INFORMACJA DODATKOWA

| | |
|-----------|--|
| I. | Wprowadzenie do sprawozdania finansowego |
| 1. | |
| 1.1 | Nazwa jednostki |
| | Gmina Obrowo |
| 1.2 | Siedziba jednostki |
| | Obrowo |
| 1.3 | Adres jednostki |
| | ul. Aleja Lipowa 27, 87-126 Obrowo |
| 1.4 | Podstawowy przedmiot działalności jednostki |
| | Jednostka samorządu terytorialnego |
| 2. | Okres objęty sprawozdaniem |
| | 01.01.2021 – 31.12.2021 |
| 3. | Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe |
| | Nie dotyczy |
| 4. | Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) |
| | <p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Obrowo, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy.</p> |

| | |
|------------|--|
| | <p>Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, – w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, – w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, – w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka, – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę. <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <ul style="list-style-type: none"> – podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, – pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. <p>Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</p> <p>Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.</p> <p>Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.</p> <p>Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).</p> <p>Objęte: odzież i umundurowanie, meble i dywany, książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w szkołach</p> <p>Pozostałe środki trwałe:</p> <ul style="list-style-type: none"> <input type="checkbox"/> ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie <input type="checkbox"/> na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu o wartości poniżej 500 złotych za wyjątkiem sprzętu audiowizualnego oraz sprzętu do tej wartości, który może zostać skradziony (np. kalkulatory, maszyny liczące, odkurzacze). <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.</p> <p>Zapasy obejmują materiały.</p> <p>Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.</p> <p>Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</p> |
| 5. | Inne informacje |
| | Nie dotyczy |
| II. | Dodatkowe informacje i objaśnienia |

| | |
|------|---|
| 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 |
| | Według załącznika nr 1 |
| 1.2. | Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi |
| | Brak danych |
| 1.3. | Kwota 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 |
| | Grunty położone w miejscowości Obrowo: - dz. 151/7 – 5.912m ² – 32.890zł. - dz. 151/6 – 5.421m ² – 33.124zł. - dz. 151/5 – 3.850m ² – 131.615zł. - dz. 151/8 – 1.359m ² – 30.805zł. |
| 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 |
| | Komputer – 2.988,90zł., urządzenie wielofunkcyjne – 923,73zł., zasilacz awaryjny – 322,26zł. |
| 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) |

| | Grupy należności | Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego | Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego |
|-------|---|---|--|---|---|
| | Oplata za śmieci (razem z odsetkami) | 26.741,33 | 12.982,40 | 0 | 39.723,73 |
| | Podatek od nieruchomości - osoby prawne (razem z odsetkami) | 22.314,37 | 311,06 | 6.163,89 | 16.461,54 |
| | Podatek rolny (osoby fizyczne) | 42.026,04 | 0 | 12.286,02 | 29.740,02 |
| | Podatek rolny (osoby prawne) | 157,55 | 0 | 33,00 | 124,55 |
| | Podatek leśny (osoby prawne) | 17,65 | 0 | 15,65 | 2,00 |
| | Podatek leśny (osoby fizyczne) | 3.444,21 | 0 | 1.555,93 | 1.888,28 |
| | Oplaty za wodę (razem z odsetkami) | 234.802,35 | 47.932,09 | 0 | 282.734,44 |
| | Oplata za ścieki (razem z odsetkami) | 102.496,21 | 25.590,86 | 0 | 128.087,07 |
| | Podatek od środków transportowych | 38.984,19 | 2.649,50 | 3.494,82 | 38.138,87 |
| | Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne) | 291.822,21 | 0 | 1.558,40 | 290.263,81 |
| | Odsetki od nietermin. wpłat podatków (osoby fizyczne) | 47.492,64 | 31.848,11 | 0 | 79.340,75 |
| | Pozostałe należności (GOPS) | 5.322.217,91 | 372.901,30 | 0 | 5.695.119,21 |
| | RAZEM | 6.132.516,66 | 494.215,32 | 25.107,71 | 6.601.624,27 |
| 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, o okresie spłaty: | | | | |
| a) | Powyżej 1 roku do 3 lat | | | | |
| | 9.187.304,06zł. | | | | |
| b) | Powyżej 3 lat do 5 lat | | | | |
| | 6.018.864,48zł. | | | | |
| c) | Powyżej 5 lat | | | | |
| | 36.343.238,75zł. | | | | |
| 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. | Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | Nie dotyczy |
| 1.12. | Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie |
| | Nie dotyczy |
| 1.14. | Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie |
| | Łączna wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2021r. wynosi 1.367.183,36zł. |
| 1.15. | Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze |
| | 712.060,75zł. |
| 1.16. | Inne informacje |
| | - |
| 2. | |
| 2.1. | Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów |
| | Nie dotyczy |
| 2.2. | Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym |
| | 10.999.963,40zł. |
| 2.3. | Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | - |
| 2.4. | Informację 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 |
| | Nie dotyczy |
| 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)

2022-05-16
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

| LP. | Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych | Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej | | | Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6) | Zmniejszenie wartości początkowej | | | Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10) | Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11) | Umorzenie- stan na początek roku obrotowego | Zwiększenie w ciągu roku obrotowego | | | Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16) | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|-----|--|--|----------------------------------|---------------|-----------------|---|-----------------------------------|------------|------|---|---|---|-------------------------------------|-----------------------------|-----------|---|------------------------|--|---|--|
| | | | Aktualizacja | Przychody | Przemieszczenia | | Zbycie | Likwidacja | Inne | | | | aktualizacja | amortyzacja za rok obrotowy | inne | | | | Stan na początek roku obrotowego (3-13) | Stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | 20 | 21 |
| 1. | WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE | 259 130,95 | 0,00 | 48 317,38 | 0,00 | 48 317,38 | 0,00 | 3 055,32 | 0,00 | 3 055,32 | 304 393,01 | 225 714,56 | 0,00 | 59 492,92 | 0,00 | 59 492,92 | 0,00 | 285 207,48 | 33 416,39 | 19 185,53 |
| 2. | ŚRODKI TRWAŁE | 152 148 602,57 | 0,00 | 17 158 798,52 | 0,00 | 17 158 798,52 | 2 628 143,23 | 102 419,47 | 0,00 | 2 730 562,70 | 166 576 838,39 | 53 528 152,40 | 0,00 | 5 997 405,91 | 57 085,03 | 6 054 490,94 | 275 550,00 | 59 307 093,34 | 98 620 450,17 | 107 269 745,05 |
| 1) | Grunty | 17 813 277,11 | 0,00 | 715 399,82 | 0,00 | 715 399,82 | 8 626,79 | 0,00 | 0,00 | 8 626,79 | 18 520 050,14 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 17 813 277,11 | 18 520 050,14 |
| 2) | Budynki i lokale | 34 028 463,98 | 0,00 | 7 749 580,32 | 0,00 | 7 749 580,32 | 2 619 516,44 | 0,00 | 0,00 | 2 619 516,44 | 39 158 527,86 | 9 936 764,79 | 0,00 | 882 738,23 | 57 085,03 | 939 823,26 | 0,00 | 10 876 588,05 | 24 091 699,19 | 28 281 939,81 |
| 3) | Obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 90 131 585,95 | 0,00 | 5 950 865,60 | 0,00 | 5 950 865,60 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 96 082 451,55 | 35 455 787,95 | 0,00 | 3 870 255,23 | 0,00 | 3 870 255,23 | 0,00 | 39 326 043,18 | 54 675 798,00 | 56 756 408,37 |
| 4) | Kotły i maszyny energetyczne | 477 615,97 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 477 615,97 | 173 090,68 | 0,00 | 31 831,27 | 0,00 | 31 831,27 | 0,00 | 204 921,95 | 304 525,29 | 272 694,02 |
| 5) | Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania | 125 936,65 | 0,00 | 23 819,30 | 0,00 | 23 819,30 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 149 755,95 | 98 850,90 | 0,00 | 10 683,61 | 0,00 | 10 683,61 | 0,00 | 109 534,51 | 27 085,75 | 40 221,44 |
| 6) | Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne | 795 567,19 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 795 567,19 | 668 362,90 | 0,00 | 100 348,24 | 0,00 | 100 348,24 | 0,00 | 768 711,14 | 127 204,29 | 26 856,05 |
| 7) | Urządzenia techniczne | 1 496 566,82 | 0,00 | 1 496 174,81 | 0,00 | 1 496 174,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 2 992 741,63 | 229 710,86 | 0,00 | 130 391,45 | 0,00 | 130 391,45 | 0,00 | 360 102,31 | 1 266 855,96 | 2 632 639,32 |
| 8) | Środki transportu | 2 144 989,42 | 0,00 | 211 698,00 | 0,00 | 211 698,00 | 0,00 | 5 000,00 | 0,00 | 5 000,00 | 2 351 687,42 | 2 002 314,07 | 0,00 | 43 681,64 | 0,00 | 43 681,64 | 275 000,00 | 1 770 995,71 | 142 675,35 | 580 691,71 |
| 9) | Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane | 5 134 599,48 | 0,00 | 1 011 260,67 | 0,00 | 1 011 260,67 | 0,00 | 97 419,47 | 0,00 | 97 419,47 | 6 048 440,68 | 4 963 270,25 | 0,00 | 927 476,24 | 0,00 | 927 476,24 | 550,00 | 5 890 196,49 | 171 329,23 | 158 244,19 |
| 3. | ZBIORY BIBLIOTECZNE | 512 009,70 | 0,00 | 78 409,44 | 0,00 | 78 409,44 | 0,00 | 51 277,96 | 0,00 | 51 277,96 | 539 141,18 | 512 009,70 | 0,00 | 78 409,44 | 0,00 | 78 409,44 | 51 277,96 | 539 141,18 | 0,00 | 0,00 |
| | RAZEM | 152 919 743,22 | 0,00 | 17 285 525,34 | 0,00 | 17 285 525,34 | 2 628 143,23 | 156 752,75 | 0,00 | 2 784 895,98 | 167 420 372,58 | 54 265 876,66 | 0,00 | 6 135 308,27 | 57 085,03 | 6 192 393,30 | 326 827,96 | 60 131 442,00 | 98 653 866,56 | 107 288 930,58 |