

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego zgodnie z wytycznymi zawartymi w Zarządzeniu nr 145 z dnia 31.12.2018

Część I

I. Informacje o jednostce sporządzającej:

Urząd Miasta w Piławie Górnej

Ul. Piastowska 69

58-240 Piława Górna

Podstawowy przedmiot działalności jednostki: działalność publiczna.

Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym: 01.01.2021-31.12.2021

II. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym, metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Przyjmuje się zasady wyceny aktywów i pasywów za ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych, rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz postanowień niniejszego paragrafu.
2. Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.
3. Należności i zobowiązania wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
4. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się:
 - 1) według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, bądź też według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe;
 - 2) w przypadku nieodpłatnego otrzymania na podstawie decyzji właściwego organu - w wartości określonej w tej decyzji;
 - 3) w przypadku nabycia w drodze spadku lub darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia;
 - 4) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, lub przy ich braku – według wartości godziwej.
5. Dla środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a także środków trwałych w budowie nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
6. Wycenia się:
 - 1) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem,
 - 2) akcje i udziały w innych jednostkach oraz długoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia,
 - 3) należności długoterminowe – w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami,
 - 4) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu oraz dołączonych załączników,
 - 5) inwestycje krótkoterminowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej,
 - 6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,

- 7) należności krótkoterminowe – w wartości nominalnej w wysokości wymaganej zapłaty. Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny.
 - 8) środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej,
 - 9) waluty obce wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa Narodowego Banku Polskiego na dzień wyceny,
 - 10) krótkoterminowe papiery wartościowe – według cen nabycia lub ceny (wartości) rynkowej,
 - 11) rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – według wartości nominalnej,
 - 12) zobowiązania z tytułu dostaw oraz finansowe, wynikające z rozliczeń podatkowych i innych obciążeń – w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów, bądź też naliczonych od zobowiązań wymagalnych na koniec każdego kwartału,
 - 13) pozostałe zobowiązania niewymagalne – w wartości nominalnej,
 - 14) rozliczenia międzyokresowe bierne - według wartości nominalnej.
7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.
 8. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Obejmuje się nim salda przedawnione, wątpliwe i nieściągalne w pełnej ich wysokości. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
 9. Odpisów aktualizujących długoterminowe aktywa finansowe dokonuje się na dzień bilansowy, jeżeli występują przesłanki uzasadniające utworzenie takiego odpisu.
 10. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Zasady ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

1. Środkami trwałymi podlegającymi ewidencji w jednostce są w szczególności środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego (Gminy Pilawa Górna),
2. Do wartości niematerialnych i prawnych zalicza się nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki.
3. Nie zalicza się do środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych inwestycji w rozumieniu ustawy o rachunkowości.
4. Środki trwałe dzieli się na:
 - 1) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 10.000,00 zł;
 - 2) pozostałe, to jest o wartości początkowej większej od 200,00 zł do 10 000,00 zł;
 - 3) wyposażenie o wartości początkowej do 200,00 zł.
5. Wartości niematerialne i prawne dzieli się na:
 - 1) podstawowe, to jest o wartości początkowej większej niż 10 000,00 zł;
 - 2) pozostałe, to jest o wartości początkowej niższej lub równej 10 000,00 zł.
6. Niezależnie od wartości, do podstawowych środków trwałych zalicza się:
 - 1) nieruchomości, w szczególności grunty i prawo wieczystego użytkowania gruntów;
 - 2) dobra kultury;
 - 3) inne środki trwałe, które ze względu na swój charakter nie powinny być umarżane jednorazowo, w szczególności finansowane ze środków inwestycyjnych (przeznaczonych na wydatki majątkowe).
7. Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej ponad 200,00 zł do 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej. Odpisy amortyzacyjne ustala się i księguje w sposób uproszczony jednorazowo w pełnej ich wartości początkowej.
8. Niezależnie od wartości wyłączeniu z ewidencji księgowej ilościowo-wartościowej na koncie 013 podlegają następujące pozostałe środki trwałe: żaluzje, firany, zasłony, naczynia kuchenne, sztucce,

doniczki, kwietniki, wieszaki, lampy, dywany, wykładziny podłogowe, narzędzia (np. pędzle, młotki itp.), stojaki na rowery oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, kosze uliczne, kwietniki, gazony, tablice informacyjne, słupy ogłoszeniowe, pojemniki do selektywnej zbiórki odpadów, regulaminy porządkowe (np. placów zabaw), iluminacje świetlne.

9. Podstawowe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011 o wartości ponad 10 000,00 zł wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych i amortyzuje metodą liniową, przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży, przekazania lub stwierdzenia jego niedoboru.
Nie umarza się:
 - 1) gruntów, z wyjątkiem gruntów służących wydobyciu kopalin metodą odkrywkową,
 - 2) obcych, dzierżawionych, najmowanych, przejętych w leasing i użytkowanie, jeśli z treści umowy wynika, że obiekt jest zaliczany do aktywów finansującego
 - 3) dóbr kultury.
10. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, umarza się jednorazowo w pełnej ich wartości, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.
11. Wartość zakupionego i przekazanego do użytkowania wyposażenia spisuje się w koszty w miesiącu przekazania do używania.

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.

Ze względu na zakres informacji koniecznych do wykazania należy je przedstawić stosując poniższą tabelę ujmującą stan wartości początkowych i umorzenia ww. składników aktywów na początek roku, ich zmiany w trakcie roku obrotowego, stan wartości początkowych i umorzenia na koniec roku oraz ich wartość netto na początek i koniec roku obrotowego.

Tabela 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków 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.

Legenda grup środków trwałych wg KŚT:

- Grupa 0 – Grunty,
- Grupa 1 – Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego,
- Grupa 2 – Obiekty inżynierii lądowej i wodnej,
- Grupa 3 – Kotły i maszyny energetyczne,
- Grupa 4 – Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania,
- Grupa 5 – Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne,
- Grupa 6 – Urządzenia techniczne,
- Grupa 7 – Środki transportu,
- Grupa 8 – Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane,
- Grupa 9 – Inwentarz żywy.

lp.	Wyszczególnienie	3	4	Zwiększenia		Zmniejszenia		9	10	11	12	13	14	15	16
				Zwiększenia	Zmniejszenia	Zwiększenia	Zmniejszenia								
	Wartość początkowa - stan na początek okresu	nabycie i wytworzenie	przemieszczenia wewnętrzne	razem zwiększenia (4+5)	rochód	przemieszczenia wewnętrzne	razem zmniejszenia (7+8)	wartość początkowa stan na koniec okresu (3+6-9)	umorzona - stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie - stan na koniec okresu (11+12-13)	Wartość netto składników aktywów - stan na początek roku (3-11)	Wartość netto składników aktywów - stan na koniec okresu roku (10-14)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16
1	Wnip	55 089,83	-	-	-	-	-	-	55 089,83	54 109,78	980,05	-	55 089,83	980,05	-
2	Środki trwałe	97 202 577,02	7 151 343,93	-	7 151 343,93	565 922,03	-	565 922,03	103 787 998,92	22 362 963,56	1 594 207,72	409 249,10	23 547 922,18	74 839 613,46	80 240 076,74
2.0	grupa 0 KŚT	40 275 715,32	64 909,52	-	64 909,52	122 155,62	-	122 155,62	40 218 469,22	3 080,16	1 421,60	-	4 501,76	40 272 635,16	40 213 967,46
2.1	grupa 1 KŚT	29 362 431,72	4 237 290,17	-	4 237 290,17	317 513,64	-	317 513,64	33 282 208,25	10 231 725,23	501 831,70	300 121,31	10 433 435,62	19 130 706,49	22 848 772,63
2.2	grupa 2 KŚT	26 547 817,20	2 433 294,59	-	2 433 294,59	-	-	-	28 981 111,79	11 576 297,59	992 141,42	-	12 568 439,01	14 971 519,61	16 412 672,78
2.3	grupa 3 KŚT	366 030,28	-	-	-	5 450,69	-	5 450,69	360 579,59	219 926,57	18 222,12	4 197,20	233 951,49	146 103,71	126 628,10
2.4	grupa 4 KŚT	268 745,31	4 689,90	-	4 689,90	44 627,38	-	44 627,38	228 807,83	180 823,61	27 999,79	42 827,38	165 996,02	87 921,70	62 811,81
2.5	grupa 5 KŚT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.6	grupa 6 KŚT	146 527,24	22 907,52	-	22 907,52	68 425,30	-	68 425,30	101 009,46	74 078,96	10 317,79	54 353,81	30 042,94	72 448,28	70 966,52
2.7	grupa 7 KŚT	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2.8	grupa 8 KŚT	235 309,95	388 252,23	-	388 252,23	7 749,40	-	7 749,40	615 812,78	77 031,44	42 273,30	7 749,40	111 555,34	158 278,51	504 257,44
	Razem (1+2)	97 257 666,85	7 151 343,93	-	7 151 343,93	565 922,03	-	565 922,03	103 843 088,75	22 417 073,34	1 595 187,77	409 249,10	23 603 012,01	74 840 593,51	80 240 076,74

Kwota wartości niematerialnych i prawnych nieumarzanych w czasie wynosi 16 813,85 zł.

- Wartość netto na początek i koniec okresu sprawozdawczego poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych tj. kolumna 15 i 16 w tabeli nr 1.1. powinna być zgodna z danymi prezentowanymi w bilansie jednostki organizacyjnej w poszczególnych pozycjach bilansu A.I i A.II.1.
- W kolumnie – „nabycia i wytworzenie” należy wykazać m.in. zakup, nieodpłatne otrzymanie, trwałe zarząd (oprócz przemieszczeń wewnętrznych) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych.
- kolumnie – „rozchód” należy wykazać sprzedaż środka trwałego.
- W kolumnach – „przemieszczenia wewnętrzne” wykazuje się przekazania środków trwałych między gminnymi jednostkami organizacyjnymi, w tym trwałe zarząd na gruntach JST.

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym:	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami
1.1.	dóbr kultury	-

W przypadku nieposiadania takich danych jednostka zamieszcza następującą informację następującej treści: „Jednostka nie dysponuje takimi informacjami”.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela 1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu (3+4+5)
1	2	3	4	5	6
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Ogółem (1+2+3+4+5)	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście.

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania, ujmuje się w zestawieniu.

Tabela 1.4.1. Grunty w wieczystym użytkowaniu Gminy Piława Górna

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Powierzchnia (ha)	0,0974
	Wartość (w zł)-wartość początkowa - umorzenie	23 930,24

Tabela 1.4.2. Grunty stanowiące własność Gminy Piława Górna oddane w wieczyste użytkowanie osób trzecich

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
	Powierzchnia (ha)	54,4494
	Wartość (w zł)	4 669 198,83

- W tabeli Nr 1.4.1. należy wykazać powierzchnię i wartość gruntów użytkowanych wieczyście przez Gminę Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie przez Skarb Państwa.
- W tabeli Nr 1.4.2. należy wykazać powierzchnię i wartość stanowiących własność Gminy Piława Górna oddanych w wieczyste użytkowanie osobom trzecim.
- Dane liczbowe powinny wynikać z posiadanych przez jednostkę dokumentów (np. potwierdzających nadanie prawa wieczystego użytkowania gruntów czy stanowiących podstawę naliczania rocznych opłat za ich wieczyste użytkowanie).

1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu i użyczenia.

W tej pozycji należy wykazać wartość obcych środków trwałych, których jednostka użytkuje na podstawie zawartych umów najmu, dzierżawy, leasingu i innych umów. Należy dokonać ich prezentacji w tabeli.

Tabela 1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu i użyczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00
2.	Środki trwałe	0,00
Gr. 0	Grunty	0,00
Gr. 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00
Gr.2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
Gr. 3.	Kotły i maszyny energetyczne	0,00
Gr. 4.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0,00
Gr. 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00
Gr. 6	Urządzenia techniczne	0,00

Gr. 7	Środki transportu	0,00
Gr.8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00
Gr. 9	Inwentarz żywy	0,00
	Razem (1+2)	0,00

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

W tej pozycji należy wykazać liczbę i wartość papierów wartościowych zaliczanych do długoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych. Wartość na koniec okresu powinna być sumą długoterminowych oraz krótkoterminowych aktywów finansowych wykazanych w bilansie dla zaprezentowanych pozycji. Akcje i udziały w spółkach prezentuje się sumarycznie, oraz wg poszczególnych podmiotów, których dotyczą. Dłużne papiery wartościowe i inne wartości prezentuje się sumarycznie oraz wg rodzajów.

Tabela 1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		ilość	wartość
1	2	3	4
1.	Akcje, wymienić podmioty:	X	0,00
1.1.	-	-
1.2.		
2.	Udziały, wymienić podmioty:	X	
2.1.	Zarząd Budynków Mieszkalnych Sp. z o.o.	1538	769 000,00
2.2.	Fundusz Poręczeń Kredytowych Powiatu Dzierżoniowskiego Sp z o.o.	36	56 160,00
2.3.	Wodociągi i Kanalizacja Sp. z o.o.	1262	644 000,00
2.4.	Energia Komunalna Sp. z o.o.	168	84 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	Razem (1+2+3+4)	3004	1 553 160,00

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).

W pozycji tej wykazuje się informacje o odpisach aktualizujących wartość należności, dokonanych zgodnie z przepisami art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Zestawienie danych sporządza się w podanej przykładowo formie tabelarycznej.

Tabela 1.7. Informacja 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)

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności długoterminowe						

2	Należności krótkoterminowe	4.617.136,69	168.687,98	155.993,26	391.590,24	547.583,50	4.238.241,17
	Razem (1+2)	4.617.136,69	168.687,98	155.993,26	391.590,24	547.583,50	4.238.241,17

Pozostała kwota wykazana w bilansie w wysokości 2 398 891,45 zł dotyczy przypisu odsetek od należności za IV kwartał 2021 r.

- Jako **zwiększenia stanu odpisów** podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami.
- W kolumnie **wykorzystanie odpisów** podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji w wyniku np. umorzenia lub przedawnienia.
- Natomiast w kolumnie **rozwiązanie odpisów** podaje się odpisy uznane za zbędne, które rozwiązano i których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły np. w wyniku spłaty należności, której dotyczy odpis lub ustania przyczyny jego utworzenia.

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

Jednostka w pozycji tej ujawnia następujące informacje o rezerwach oraz biernych rozliczeniach międzyokresowych kosztów, wykazanych w pasywach bilansu w pozycji D.III:

- cel ich utworzenia,
- stan na początek okresu,
- dodatkowe rezerwy utworzone w ciągu okresu, łącznie ze zwiększeniami dotychczasowych rezerw,
- kwoty wykorzystane w ciągu okresu (rozliczone z zobowiązaniami),
- kwoty niewykorzystane, rozwiązane w ciągu okresu oraz
- stan na koniec okresu.

Tabela 1.8 Informacja o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem:	4 687 863,21	300 000,00	3 903 215,37	16 896,35	1 067 751,49
1.1.	Środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych	4 650 044,00	300 000,00	3 903 215,37	0,00	1 046 828,63
1.2	Należności długoterminowe	37 819,21	0,00	0,00	16 896,35	20 922,86
2.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem rezerwy (1+2)	4 687 863,21	300 000,00	3 903 215,37	16 896,35	1 067 751,49

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:

- powyżej 1 roku do 3 lat,
- powyżej 3 lat do 5 lat,
- powyżej 5 lat.

Tabela 1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego okresie spłaty

Lp.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności		
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	2	3	4	5
1.	-	0,00	0,00	0,00
2.				
3.				
	Razem	0,00	0,00	0,00

- Należy wykazać zobowiązania długoterminowe, które w części lub w całości stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego. Informacja ta powinna być zgodna z danymi wykazywanymi w bilansie jednostki organizacyjnej w pozycji D.I. „Zobowiązania długoterminowe”.

1.10. Kwota 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.

Tabela 1.10. Informacja o kwocie 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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	-	0,00
2.	-	0,00

W tej pozycji należy wykazać stan zobowiązań na początek i koniec okresu z tytułu zawartych umów leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny) a przepisami o rachunkowości (leasing finansowy lub zwrotny), które ze względu na przyjętą kwalifikację umów nie zostały ujęte w pasywach bilansu jednostki organizacyjnej.

1.11. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W tej pozycji wykazywane są zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki m.in. w postaci hipoteki, zastawu lub zastawu skarbowego, albo oddanie majątku pod zarząd osobie trzeciej do czasu prawomocnego rozstrzygnięcia sporu przez sąd. Informacje podane w tej pozycji mają wskazać na ograniczenia jednostki w dysponowaniu aktywami trwałymi lub obrotowymi i mogą zostać przedstawione w tabeli.

Tabela 1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu		
		Kwota zobowiązania	Rodzaj zabezpieczenia (forma i charakter)	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	-	0,00	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00	0,00
	Razem			

- Wykazuje się zobowiązania, które są zabezpieczone na składnikach majątku jednostki m.in. w postaci hipoteki, przewłaszczenia, zestawu rejestrowego.

1.12. 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.

Tabela.1.12. Informacja o łącznej kwocie zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie.

	Rodzaj zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)	Kwota zobowiązań warunkowych	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązań warunkowych (wyszczególnienie)
1	2	3	4
1.	-	0,00	0,00
...	-	0,00	0,00
	Razem		

W powyższej tabeli należy zaprezentować zobowiązania warunkowe, które ujęte są w ewidencji pozabilansowej. Zobowiązania warunkowe mogą powstać m.in. w związku z udzieleniem przez jednostkę gwarancji i poręczeń za inne jednostki.

- W pozycji „**Forma i charakter...**” należy wskazać informację – jaki warunek musi być spełniony, aby zobowiązanie się ziściło, oraz opisać ogólny charakter tego zobowiązania warunkowego.

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 zobowiązaniem zapłaty za nie.

Jeżeli w ocenie jednostki kwoty dokonywanych rozliczeń międzyokresowych są istotne, to w tej pozycji informacji należy zaprezentować je w formie zestawienia w przykładowej tabeli.

Tabela1.13. Istotne czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
Razem czynne rozliczenia międzyokresowe		0,00
1.		
2.		
Razem bierne rozliczenia międzyokresowe		0,00
I.	Rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym	0,00
1.		
2.		
II.	Inne międzyokresowe przychodów, w tym	0,00
1.		
2.		
	Razem:	0,00

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

Tabela 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń
1	2	3
1.	-	0,00
2.	-	0,00

Dla rzetelnego i jasnego obrazu sytuacji majątkowej i finansowej jednostki w powyższej tabeli należy wykazać łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 1.15. Informacja dotycząca kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym	2.807.214,00
-	w tym odpis na ZFŚS	53.995,55
2.	Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ZFŚS	53.260,00

W powyższej tabeli należy zaprezentować kwotę na koniec okresu wypłaconych świadczeń pracowniczych obejmujących m.in.:

I. Świadczenia pieniężne:

1. **Świadczenia o charakterze pieniężnym:** wynagrodzenie ze stosunku pracy, odprawy emerytalne, odpis na ZFŚS, nagrody, w tym: nagrody jubileuszowe, prowizje, ekwiwalent za niewykorzystany urlop, premie, ryczałt samochodowy, szkolenia, dofinansowanie do studiów podyplomowych i inne świadczenia pieniężne wypłacone pracownikowi,

- **wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym:** środków ochrony osobistej, odzież roboczą, refundację za okulary, kwotę za odbyte badania lekarskie pracowników, koszty szkoleń i dofinansowanie do studiów, kwotę zakupu wody do spożycia.

2. **Bezzwrotne świadczenia pracownicze z Zakładowego Funduszu Świadczeń Socjalnych:** świadczenia urlopowe, zapomogi losowe, dofinansowanie i inne bezzwrotne świadczenia.

1.16. Inne informacje.

Inne ważne informacje mające wpływ na prawidłowość i rzetelność sporządzonego bilansu.

Część II

2. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Tabela 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3
1.	-	0,00

....	-	0,00
	<i>Razem</i>	0,00

W tej pozycji należy podać informację umożliwiającą dokonanie oceny sumy odpisów aktualizujących wartość aktywów niefinansowych, wykazanych w rachunku zysków i strat w pozostałych kosztach operacyjnych. Odpisy aktualizujące wartość rzeczowych składników aktywów obrotowych (np. towarów) dokonane w związku z utratą ich wartości oraz wynikające z wyceny według cen sprzedaży netto, zamiast według cen nabycia, albo zakupu, zalicza się do pozostałych kosztów operacyjnych. W pozycji tej wykazuje się kwotę dokonanych w danym roku obrotowym odpisów aktualizujących, a nie ich saldo.

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.

Tabela 2.2 Informacja dotycząca kosztów wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Stan na początek okresu		Zwiększenia nakłady/wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
Ilość zadań/ obiektów	wartość		Przyjęcie ŚT z budowy wartość	Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	Ilość zadań/ obiektów	wartość (2+3-4-5)
1	2	3	4	5	6	7
1/1		24 231,00	24 231,00			
1/2	14 514,00				1	14 514,00
1/1	15 000,00				1	15 000,00
1/1	23 370,00				1	23 370,00
1/1	20 300,00				1	20 300,00
1/1	14 460,00				1	14 460,00
1/1	23 185,77	109 674,00			1	132 859,77
1/1	13 530,00				1	13 530,00
1/1		60 000,00			1	60 000,00
1/1	100 739,73	4 206 225,69	4 287 271,76	19 693,66		
1/1		132 343,19			1	132 343,19
1/1		47 478,00			1	47 478,00
1/1	173 097,27	258 714,41	431 811,68			
1/1	71 955,00	188 392,13			1	260 347,13
1/1		158 398,74	158 398,74			
1/1		9 052,50	9 052,50			

1/1	20 250,00				1	20 250,00
1/1		810 899,19	810 899,19			
1/1		143 249,22	143 249,22			
1/1		20 312,00	20 312,00			
1/1		16 298,73	16 298,73			
1/1		92 780,00	92 780,00			
1/1		60 180,00	60 180,00			
1/1		99 630,00			1	99 630,00
1/1		69 332,49	69 332,49			
1/1		891,59			1	891,59
1/1		7 503,00	7 503,00			
1/1		14 937,99	14 937,99			
1/1		907 128,00	907 128,00			
Razem						854 973,68

- W kolumnie nr 1 i 6 należy wykazać ilość ewidencjonowanych zadań inwestycyjnych tworzących środki trwałe w budowie.

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

Tabela 2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie (charakter przychodów i kosztów nadzwyczajnych)	Przychody	Koszty
1	2	3	4
1.	-	0,00	0,00
2.	-	0,00	0,00
...	-	0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego w pozycji tej należy wykazać przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości, lub które wystąpiły incydentalnie, wskazując ich charakter np. poniesione i otrzymane odszkodowania, utraty majątku w skutek zdarzeń nadzwyczajnych, klęsk żywiołowych itp. zdarzeń nagłych.

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

Pozycja nie dotyczy jednostek organizacyjnych samorządu terytorialnego.

2.5. Inne informacje.

Wydatki poniesione w 2021 r. na przeciwdziałanie COVID-19 – 7 122,02 zł.

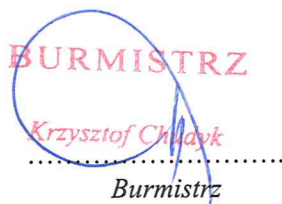
3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

W tej pozycji dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki należy przedstawić również inne informacje, które mogą mieć istotny wpływ na ocenę tej sytuacji.

Sporządziła: Małgorzata Łomnicka

SKARBNIK GMINY

mgr Maria Brzuszkiewicz
.....
Skarbnik

BURMISTRZ

Krzysztof Chładyk
.....
Burmistrz