

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Urząd Gminy w Świdziebni
1.2	siedzibę jednostki:
	Świdziebnia 92A
1.3	adres jednostki:
	Świdziebnia 92A, 87-335 Świdziebnia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Jednostka samorządu terytorialnego – wykonywanie zadań publicznych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	Za rok 2021 (od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz 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. Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku braku wyceny w decyzji - według cen rynkowych w wysokości określonej przez pracowników odpowiedzialnych merytorycznie. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 500,00 zł włącznie zalicza się bezpośrednio w koszty i nie prowadzi się ich ewidencji, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 500,00 zł do 1.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i podlegają ilościowej ewidencji pozabilansowej, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 1.000,00 zł do 10.000,00 zł objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i podlegają umorzeniu jednorazowo w momencie zakupu, nabycia, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje się

	od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Środki trwałe podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł określa się 30% stawkę amortyzacji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie na stan. Wartości materiałów i towarów, poza opałem i paliwem, w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia. Rozliczenie zapasów materiałów (opał, paliwo) przyjmuje się za rzeczywiste zużycie, jeżeli przepał czy oszczędność w zużyciu mieści się w granicach do 2 litrów. Zużycie zapasów materiałów wycenia się wg cen zakupu z okresu rozliczeniowego, metodą FIFO. Nie dokonuje się korekty kosztów na dzień bilansowy dla zakupionych materiałów biurowych przed końcem roku, a nie zużytych do tego momentu. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W jednostce stosuje się metodę grupową szacowania kwoty odpisu aktualizującego na nieściągalne należności. Odpisy aktualizujące należności dokonywane są na dzień bilansowy.
5.	inne informacje – przyjęte w jednostce uproszczenia.
	Ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowaną w bilansie przyjmuje się uproszczenia polegające na odstąpieniu od rozliczeń międzyokresowych przychodów jak i kosztów. Za wartość nieistotną dla rzetelnego i jasnego przedstawienia sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego uznaje się kwoty do 1% sumy bilansowej za poprzedni okres sprawozdawczy.
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 zmniejszania 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 nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.
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
	Tabela nr 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka 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 jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)
	Tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Nie posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
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 zobowiązań wynikających z leasingu
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 posiada zobowiązań warunkowych

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 nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 4
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 5
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Tabela nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 7
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

Tabela nr 1. Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	133898,78	0,00	1190,00	0,00	1190,00	0,00	0,00	0,00	0,00	135088,78
II	Środki trwałe	33013657,33	0,00	2764628,85	0,00	2764628,85	0,00	1930,00	0,00	1930,00	35776356,18
1.	Grunty	449246,34	0,00	32939,00	0,00	32939,00	0,00	0,00	0,00	0,00	482185,34
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	3859374,95	0,00	25401,80	0,00	25401,80	0,00	0,00	0,00	0,00	3884776,75
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26533161,83	0,00	2271832,40	0,00	2271832,40	0,00	0,00	0,00	0,00	28804994,23
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	413961,10	0,00	95962,65	0,00	95962,65	0,00	0,00	0,00	0,00	509923,75
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	99563,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1930,00	0,00	1930,00	97633,01
6.	Środki transportu	1658350,10	0,00	338493,00	0,00	338493,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1996843,10
III	Pozostałe środki trwałe	558163,82	0,00	109483,83	1090,00	110573,83	0,00	0,00	1090,00	1090,00	667647,65

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na po- czątku roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwięk- szenie umorze- nia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualiza- cja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne zwiększe- nia				Stan na po- czątek roku obrotowego (3-13)	Stan na ko- niec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
I	Wartości niematerialne i prawne	103648,41	0,00	14154,45	0,00	14154,45	0,00	117802,86	30250,37	17285,92
II	Środki trwałe	16984626,09	0,00	1021209,73	0,00	1021209,73	4957,85	18000877,97	16029031,24	17775478,21
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449246,34	482185,34
1.1	w tym: grunty stanowiące wła- sność JST, przeka- zane w użytkowa- nie wieczyste in- nym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	1710370,88	0,00	82346,91	0,00	82346,91	0,00	1792717,79	2149004,07	2092058,96
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	13182135,98	0,00	883895,79	0,00	883895,79	0,05	14066031,72	13351025,85	14738962,51
4.	Maszyny, urzą- dzenia techniczne i aparaty specjali- styczne	362665,98	0,00	19804,46	0,00	19804,46	0,00	382470,44	51295,12	127453,31
5.	Narzędzia, przy- rządy, ruchomości i wyposażenia	96390,44	0,00	246,00	0,00	246,00	4957,80	91678,64	3172,57	5954,37
6.	Środki transportu	1633062,81	0,00	34916,57	0,00	34916,57	0,00	1667979,38	25287,29	328863,72
III	Pozostałe środki trwałe	558163,82	0,00	109483,83	0,00	109483,83	0,00	667647,65	0,00	0,00

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

1	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	0	Grunty	0	0	0	0
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	3-6	Maszyny, urządzenia techniczne	29.040,22	0	0	29.040,22
5.	8	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenia	0	0	0	0
6.	7	Środki transportu	0	0	0	0
7.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	9	Inwentarz żywy				
		Ogółem	29.040.22	0	0	29.040,22

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie- może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Zmniejszenie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek rolny od osób fizycznych	4.459,30	+ 16.027,80	0	0	20.487,10
2.	Podatek od nieruchomości od osób fizycznych	0	+ 1.755,15	0	0	1.755,15
3.	Odsetki od podatku rolnego i podatku od nieruchomości od osób fizycznych	3.261,00	+ 5.699,10	0	0	8.960,10
4.	Podatek leśny od osób fizycznych	0	+ 3,50	0	0	3,50
5.	Opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0	+ 38.409,72	0	0	38.409,72
6.	Odsetki od opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0	+ 10.763,50	0	0	10.763,50
7.	Opłaty za dostawę wody	0	+ 20.478,56	0	0	20.478,56
8.	Odsetki od opłaty za dostawę wody	0	+ 6.035,79	0	0	6.035,79
9.	Opłaty za odbiór ścieków	0	+ 5.123,94	0	0	5.123,94
10.	Odsetki od opłaty za odbiór ścieków	0	+ 1.414,26	0	0	1.414,26
11.	Czynsz za lokale mieszkalne	0	+ 2.275,50	0	0	2.275,50
12.	Opłaty za c.o. lokali mieszkalnych	0	+ 1.512,06	0	0	1.512,06
13.	Odsetki od czynszu i za c.o. lokali mieszkalnych	0	+ 544,85	0	0	544,85
	OGÓŁEM	7.720,30	+ 110.043,73	0	0	117.764,03

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 (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela nr 4. Otrzymane poręczenia i gwarancje

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Ubezpieczeniowe gwarancje należytego wykonanie umów oraz usunięcia wad i usterek	209.936,43
2.	Poręczenie zabezpieczenia należytego wykonania umowy oraz zabezpieczenia roszczeń z tytułu gwarancji jakości i rękojmi za wady	29.080,26
	RAZEM	239.016,69

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy wykazywać w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 5. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	51.324,00
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	52.531,20
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	4.541,49
4.	Inne świadczenia pracownicze*	11.670,35
	OGÓŁEM	120.067,04

*Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Tabela nr 6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w poprzednich latach	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
			Ogółem	w tym:	
				Odsetki	Różnice kursowe
1.	Podpiętrzenie jeziora Księża – dokumentacja	11.155,00	0,00		
2.	Przebudowa drogi gminnej Ostrów-Rokitnica Nowa – Świdziebna – dokumentacja	-	7.134,00	0	0
3.	Rozbudowa drogi gminnej Zduny - Janowo wraz z przełożeniem sieci telekomunikacyjnej w związku z rozbudową - dokumentacja	141.317,60	110,20	0	0
4.	Zadanie pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”	17.047,89	8.140,51		
5.	Modernizacja budynku społeczno-kulturalnego w miejscowości Świdziebna - dokumentacja	5.227,50	984,00		
6.	Modernizacja świetlicy w Okalewku - dokumentacja	-	1.169,00	0	0
	OGÓŁEM:	192.285,70 zł	17.537,71	0	0

Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.

Jednostka wykazuje środki trwałe w budowie realizowane siłami obcymi, czyli wyceniane według cen nabycia.

Tabela nr 7. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	Przychody występujące incydentalnie	3.600,00
1.	Zwrot kosztów zastępstwa procesowego za lata ubiegłe	3.600,00
II.	Koszty występujące incydentalnie	823,00
1.	Wydatki poniesione z zarządzania kryzysowego w związku z pandemią COVID-19 (lampa UV-C i maseczki do SP w Jnowie)	823,00

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki w poz. 2.3. jednostka wykazuje wielkość nadzwyczajnych i występujących incydentalnie przychodów i kosztów.