

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Ostrów Mazowiecka
1.2.	siedzibę jednostki
	Ostrów Mazowiecka
1.3.	adres jednostki
	ul. gen. Władysława Sikorskiego 5; 07-300 Ostrów Mazowiecka
1.4.	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania Gminy określa ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r poz. 559 z późn.zm.). Zakres działania obejmuje wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym zadaniem jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców, tworzenie warunków do racjonalnego i harmonijnego rozwoju Gminy oraz organizowanie życia publicznego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie nie obejmuje danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021r poz. 217 późn.zm), z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).</p> <p>1. Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne oraz środki trwałe, dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <p>1)w przypadku zakupu — według cen nabycia,</p> <p>2)w przypadku spadku lub darowizny — według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia,</p> <p>3)w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,</p> <p>4)w drodze inwentaryzacji — według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości godziwej lub wyceny eksperta,</p> <p>5)w przypadku nieodpłatnego otrzymania od Skarbu Państwa lub innej jednostki samorządu terytorialnego - według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu.</p> <p>3. Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</p> <p>4. Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej od 300,00 zł. do 10 000,00 zł., a także bez względu na górną granicę tej wartości – książki i zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne oraz meble, jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>5. Składniki majątku, o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza do ewidencji</p>

	<p>bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metodą liniową rozpoczyna się, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek podatkowych.</p> <p>6. Środki trwałe w budowie (inwestycje) wyceniane są w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>7. Zapasy materiałów wycenia się według cen zakupu. Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku, na podstawie spisu z natury, ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.</p> <p>8. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość wyniku finansowego.</p> <p>9. Długoterminowe aktywa finansowe (akcje i udziały) – według cen nabycia.</p> <p>10. Należności - w kwocie wymaganej zapłaty z uwzględnieniem zasady ostrożności.</p> <p>11. Zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>12. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</p>
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
	Załączniki - tabela nr 1 i tabela nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych aktywów trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W jednostce nie zachodziły przesłanki do dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych w trakcie roku obrotowego
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	30 872,00
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Załączniki – tabela nr 3
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)

	Załączniki – tabela nr 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
c)	powyżej 5 lat
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Zdarzenia nie występują w jednostce
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	764 676,55 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Załączniki – tabela nr 4
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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
	Załączniki – tabela nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Zdarzenia nie występują w jednostce
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Zdarzenia nie występują w jednostce
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 do informacji dodatkowej za 2021 rok

Majątek trwały - wartość brutto

[illegible]

Tabela nr 2 do informacji dodatkowej za 2021r

Amortyzacja (umorzenie)									Wartość netto majątku trwałego	
Lp.	Składniki majątku trwałego	Stan na początek roku BO 01.01.2021r.	Umorzenie za rok 2021	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na koniec roku BZ 31.12.2021r.	Stan na początek roku BO 01.01.2021r.	Stan na koniec roku BZ 31.12.2021r.
I.	Wartości niematerialne i prawne	152 946,09	15 618,94	0,00	0,00	0,00	0,00	168 565,03	94 067,92	78 448,98
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	41 477 064,87	4 747 986,46	0,00	0,00	7 311 397,97	0,00	38 913 653,36	62 067 847,13	62 310 504,46
1.	Środki trwałe	41 477 064,87	4 747 986,46	0,00	0,00	7 311 397,97	0,00	38 913 653,36	62 067 847,13	62 310 504,46
1.1	umorzenia grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 603 533,96	4 794 800,60
1.1.1	umorzenia grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowaniu wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	umorzenia budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 170 695,55	2 982 280,84	0,00	0,00	0,00	0,00	30 152 976,39	48 971 585,46	50 569 937,84
1.3.	umorzenia urządzenia techniczne i maszyny	12 433 076,05	1 731 176,53	0,00	0,00	7 311 397,97	0,00	6 852 854,61	8 145 075,14	6 500 516,85
1.3.	umorzenia środki transportu	1 873 293,27	34 529,09	0,00	0,00	0,00	0,00	1 907 822,36	29 476,00	127 072,60
1.4.	umorzenia inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	318 176,57	318 176,57

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO(013,014,020-2)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
3 305 785,53	278 147,77	89 143,15	3 494 790,15

Pozostałe środki trwałe - umorzenia

Stan na początek roku BO(072)	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku BZ
3 305 785,53	278 147,77	89 143,15	3 494 790,15

**Tabela ilościowo - wartościowa dla papierów wartościowych,
w tym akcji i udziałów oraz innych papierów wartościowych**

Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
	Liczba	Wartość w zł i gr
Akcje	0	0,00
Udziały	36 274,00 szt.	18 137 000,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
Inne papiery wartościowe	0	0,00

Tabela nr 4 do informacji dodatkowej za 2021 rok

Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	w tym:	ilość	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) odprawy emerytalne i rentowe	<i>Emerytalne</i>	2	68 280,00
	<i>rentowe</i>	0	0,00
b) nagrody jubileuszowe		5	37 306,40
c) ekwiwalent za urlop		4	5 414,72
d) inne		1	330,00
SUMA		12	111 331,12

Tabela 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 środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	z tego:	
			koszty odsetek	koszt różnic kursowych
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	3 132 402,76	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	14 964,82	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1 212 492,08	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	23 200,00	0,00	0,00
RAZEM		4 383 059,66	0,00	0,00

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	679 825,79	898 115,60	679 825,79	898 115,60
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	679 825,79	898 115,60	679 825,79	898 115,60
I.2.1.	należności tytułu dostaw i usług	92 123,76	108 769,97	92 123,76	108 769,97
I.2.2.	należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	pozostałe należności w tym z tytułu podatków	587 702,03	789 345,63	587 702,03	789 345,63
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00	0,00	0,00	0,00