

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zakrzewo
1.2	siedzibę jednostki
	Zakrzewo
1.3	adres jednostki
	87-707 Zakrzewo ul. Leśna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego. Celem gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, tworzenie warunków racjonalnego i harmonijnego rozwoju gminy oraz warunków pełnego uczestnictwa mieszkańców w życiu wspólnoty.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	W skład jednostki nadrzędnej wchodzi następujące jednostki: - Urząd Gminy w Zakrzewie, - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie, - Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, - Zespół Szkół w Zakrzewie, - Publiczna Szkoła Podstawowa w Sędzinie.
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Urząd Gminy w Zakrzewie Aktywa i pasywa wyceniane są 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 o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą objęte szczegółową ewidencją ilościowo – wartościową, wycenione według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy umorzenia, zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, a także odpisy z tytułu utraty trwałej wartości przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koniec 013 o wartości jednostkowej o wartości początkowej od 1 000,00 zł. do 10 000,00 zł. będą objęte ewidencją szczegółową ilościowo – wartościową z uwzględnieniem i będą jednorazowo spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej.

Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w decyzji.

Wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000,00 zł. będą umarzane od pierwszego miesiąca następującego po miesiącu w którym wartość wprowadzono do użytkowania.

Okresy amortyzacji:

a) od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich przyjmuje się 24 miesiące po 50% rocznie,

b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych 60 miesięcy po 20% rocznie.

Wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5 000,00 zł. do 10.000 zł. umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo-wartościowa i są umarzane jednorazowo z chwilą oddania do użytku. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5 000,00 zł. są ujmowane bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Materiały w momencie zakupu księguje się w koszty, na dzień 31 grudnia sporządza się spis z natury materiałów niez użytych – paliwo dokonując korekty kosztów. Natomiast opał w chwili zakupu księguje się na koncie 310, rozchód zużytego opału na 30 IV i 31XII rozliczany zostaje w koszty.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Zespół Szkół w Zakrzewie, Szkoła Podstawowa im. Orła Białego w Sędzinie, Centrum Usług Oświatowych w Zakrzewie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zakrzewie

	1. Aktywa i pasywa wycenianie są 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a/ Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 3 500,00 zł, jednocześnie składnik wprowadza się do ewidencji pozabilansowej, b/ składniki majątku o wartości początkowej od 3500 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, c/ jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne, 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, 3) odzież i umundurowanie, 4) meble i dywany, d/ Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. e/ Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 50 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 50 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. <i>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</i>
5.	inne informacje

	Wysokość środków zgromadzonych na rachunku VAT wynosi 0 zł. na dzień 31 grudnia 2021 r.
11.	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
	szczegółowe dane w załączonej tabeli.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury — o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3	kwotę 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
	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto nieodpłatnie – 201 000,00 zł. dotyczy gruntów: - Działki nr 101, 110 w Seroczkach, - działki nr 61/1, 61/2, 157, 206 w Zakrzewie, - działka nr 221 w Sędzinie, - działka nr 46 w Kuczkowie, - działka nr 185/1 w Zarębowie, - działka nr 65 w Ujmie Dużej.
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
	1. Sprzęt używany w USC w Zakrzewie (Kancelaria Prezesa Rady Ministrów obsługująca sprawy informatyzacji zniesionego Ministerstwa Cyfryzacji): 2. Router – 1 112,37 zł. 3. Serwer Typ III – 4 798,23 zł. 4. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. 5. Zestaw komputerowy – 2 002,02 zł. Razem wartość sprzętu 9 914,64 zł.

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)
	Wartość odpisów aktualizujących należności na dzień 1 stycznia 2021 r. wynosiła 555 097,67 zł. w dniu 31.12.2021 roku dokonano odpisów aktualizujących wątpliwe należności w kwocie 61 321,87 zł. z tytułu: - podatku od nieruchomości od osób fizycznych – 17 107,00 zł. - podatku rolnego od osób fizycznych – 711,00 zł. - zaległości podatkowych od osób fizycznych – 7 271,00 zł. - funduszu alimentacyjnego – 36 232,87 zł. W 2021 roku dokonano zmniejszeń odpisów aktualizujących w kwocie 12 645,87 zł. w tym: - zaliczki alimentacyjne – 3 168,26 zł. - fundusz alimentacyjny – 8 417,81 zł. - podatek od środków transportowych – 397,00 zł. - zaległości podatkowych od osób fizycznych – 662,80 zł. Stan odpisów aktualizujących należności wg. ewidencji księgowej na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 603 773,67 zł.
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, okresie spłaty:
a)	powyżej I roku do 3 lat
	Występują w Organie
b)	powyżej 3 do 5 lat

	Występują w Organie
c)	powyżej 5 lat
	Występują w Organie
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje ubezpieczeniowe 190 433,96 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłata nagród jubileuszowych 109 856,74 zł. Odprawy emerytalne i rentowe – 38 886,90 zł. Inne świadczenia pracownicze – 941,28 zł.
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	Na początku roku obrotowego stan środków trwałych w budowie wynosił 226 817,78 zł.. W trakcie roku obrotowego stan środków trwałych w budowie zwiększył się o kwotę 1 231 587,39 zł. z uwagi na rozliczenie kosztów konta i przyjęcie inwestycji do użytku. Stan na koniec roku wynosi 298 345,36 zł. W 2021 roku nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe. W ciągu roku dokonano zwiększeń środków trwałych w budowie dotyczących: 1. Budowa przydomowej oczyszczalni ścieków na potrzeby budynku komunalnego W Ujmie Dużej wraz z budową ujęcia wody Nr 1A w miejscowości Sędzin oraz przebudową wraz z rozbudową systemu sterowania i automatyki w SUW w Sędzinie – 225 988,66 zł. 2. Zakup konteneru socjalnego – 33 285,00 zł. 3. Budowa ścieżki pieszorowerowej na terenie Gminy Zakrzewo 58 177,40 zł. 4. Budowa sieci wodociągowej w m. Kobielice – 534,80 zł. 5. Przebudowa drogi gminnej nr 160614C Sinki II - Ujma Duża – 4 920,00 zł. 6. Przebudowa drogi gminnej nr 160607C Zakrzewo – Lepsze – 4 920,00 zł. 7. Przebudowa boiska sportowego w m. Sędzin – 499 193,01 zł. 8. Instalowanie urządzeń fotowoltaicznych na potrzeby budynków użyteczności publicznej – 340 100,76 zł. 9. Docieplenie i ogrzewanie elektryczne w budynku remizy Ochotniczej Straży Pożarnej w Zakrzewie – 38 500,00 zł. 10. Zakup sprężarki śrubowej z osuszaczem chłodniczym i filtrami – 25 967,76 zł. Jednocześnie dokonano zmniejszeń środków trwałych w budowie w wysokości 1 160 059,81 zł. w związku z przyjęciem środków trwałych w budowie do ewidencji środków trwałych – przyjęcie do użytkowania.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowania – polisy ubezpieczeniowe – 350,00 zł. Sprzedaż samochodu służbowego – 3 500,00 zł. Zezłomowanie samochodu strażackiego OSP Siniarzewo – 7 000,00 zł.

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

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
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Wartości niematerialne i prawne	88 043,18	0	0	0	0	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	43 147 988,41	0	1 803 035,21	0	1 803 035,21	0	331 830,89	509 156,01	840 986,90
1)	Grunty	1 453 960,86	0	0	0	0	0	0	0	0
2)	Budynki i lokale	7 786 824,56	0	71 785,00	0	71 785,00	0	22 870,34	0	22 870,34
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 892 977,01	0	1 194 950,17	0	1 194 950,17	0	79 246,92	509 156,01	588 402,93
4)	Kotły i maszyny energetyczne	176 053,78	0	0	0	0	0	0	0	0
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	631 475,13	0	61 804,89	0	61 804,89	0	11 826,40	0	11 826,40
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	25 133,83	0	0	0	0	0	0	0	0
7)	Urządzenia techniczne	2 089 268,09	0	340 675,76	0	340 675,76	0	31 803,15	0	31 803,15
8)	Środki transportu	461 546,20	0	0	0	0	0	110 990,54	0	110 990,54
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 630 748,95	0	133 819,39	0	133 819,39	0	75 093,54	0	75 093,54
Razem		43 236 031,59	0	1 803 035,21	0	1 803 035,21	0	331 830,89	509 156,01	840 986,90

Wartość początkowa - stan na koniec okresu 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	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
88 043,18	88 043,18	0	0	0	0	0	88 043,18	0	0
44 110 036,72	23 081 958,69	0	1 597 933,74	58 277,31	1 656 211,05	297 413,08	24 440 756,66	20 066 029,72	19 669 280,06
1 453 960,86	0	0	0	0	0	0	0	1 453 960,86	1 453 960,86
7 835 739,22	3 581 920,30	0	188 555,77	0	188 555,77	12 598,49	3 757 877,58	4 204 904,26	4 077 861,64
29 499 524,25	15 712 110,64	0	1 122 709,48	0	1 122 709,48	56 822,98	16 777 997,14	13 180 866,37	12 721 527,11
176 053,78	143 097,68	0	6 196,74	0	6 196,74	0	149 294,42	32 956,10	26 759,36
681 453,62	608 875,21	0	23 723,36	0	23 723,36	11 826,40	620 772,17	22 599,92	60 681,45
25 133,83	23 654,62	0	1 479,21	0	1 479,21	0	25 133,83	1 479,21	0
2 398 140,70	969 491,27	0	164 872,69	0	164 872,69	30 902,03	1 103 461,93	1 119 776,82	1 294 678,77
350 555,66	418 672,86	0	11 048,00	0	11 048,00	110 990,54	318 730,32	42 873,34	31 825,34
1 689 474,80	1 624 136,11	0	79 348,49	58 277,31	137 625,80	74 272,64	1 687 489,27	6 612,84	1 985,53
44 198 079,90	23 170 001,87	0	1 597 933,74	58 277,31	1 656 211,05	297 413,08	24 528 799,84	20 066 029,72	19 669 280,06

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

