

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Staroźreby
1.2	siedzibę jednostki
	Staroźreby
1.3	adres jednostki
	09-440 Staroźreby, ul. Płocka 18
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 r. – 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 2
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczególony 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
	Tabela – Załącznik Nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	15.000,00 zł – długoterminowe aktywa finansowe (030)

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- Załącznik Nr 3
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.264.037,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.000.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	20.314.000,00 zł
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	12.999.446,18 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
	3.861.683,86 zł (Wn 080)
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Przychody: 1. Przychody utraconych dochodów w podatkach i opłatach lokalnych - rekompensata ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 za utracone dochody z tytułu niepobierania opłaty targowej – kwota 40.171,00 zł. 2. Przychody z tytułu subwencji ogólnej - środki na uzupełnienie dochodów gmin – kwota 703.245,00 zł. 3. Przychody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 uzyskane na organizację transportu (dowozu) do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS – CoV- 2 oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 a także promocja szczepień – kwota 14.080,74 zł. 4. Przychody z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na realizację programu „Laboratoria Przyszłości” – kwota 193.500,00 zł. 5. Przychody uzyskane z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji – kwota 2.125.004,00 zł. 6. Przychody z tytułu środków z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 – Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 500.000,00 zł. 7. Zwrot nadpłaconych składek ZUS z lat ubiegłych w jednostkach oświatowych – kwota 118.478,04 zł. Koszty: 1. Koszty na realizację projektu „Laboratoria Przyszłości” – kwota 193.500,00 zł. 2. Koszty poniesione na organizację transportu (dowozu) do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS – CoV- 2 oraz organizacja telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-CoV-2 a także promocja szczepień – kwota 14.080,74 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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Środki trwałe											Umorzenie							Wartość netto		
L.p.	Grupa rodzajowa	Wartość -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości	Wartość -stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych	
			nabycie	przeniesienie	darowizna		zbycie	likwidacja	przekazanie				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	0	2 192 413,15	-	-	21 084,00	21 084,00	785,00	-	-	785,00	2 212 712,15	-	-	-	-	-	-	2 192 413,15	2 212 712,15	
2	1	16 118 885,18	29 943,74	-	-	29 943,74	-	-	-	-	16 148 828,92	4 835 495,86	-	401 662,38	-	401 662,38	619,72	5 236 538,52	11 283 389,32	10 912 290,40
3	2	65 536 208,78	3 693 979,78	-	-	3 693 979,78	-	-	-	-	69 230 188,56	31 503 873,18	-	2 624 045,67	-	2 624 045,67	-	34 127 918,85	34 032 335,60	35 102 269,71
4	3	3 480,00	-	-	-	-	-	-	-	-	3 480,00	3 480,00	-	-	-	-	-	3 480,00	-	-
5	4	506 056,84	-	-	21 860,25	21 860,25	-	163 094,38	-	163 094,38	364 822,71	478 110,68	-	13 075,19	21 860,25	34 935,44	160 731,11	352 315,01	27 946,16	12 507,70
6	5	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
7	6	201 602,98	-	-	-	-	-	-	-	-	201 602,98	158 414,08	-	7 000,31	-	7 000,31	-	165 414,39	43 188,90	36 188,59
8	7	654 488,00	-	-	-	-	-	-	-	-	654 488,00	654 488,00	-	-	-	-	-	654 488,00	-	-
9	8	417 120,77	-	-	-	-	-	3 645,38	32 000,00	35 645,38	381 475,39	354 863,68	-	20 676,29	-	20 676,29	35 645,38	339 894,59	62 257,09	41 580,80
10	Środki trwałe	85 630 255,70	3 723 923,52	-	42 944,25	3 766 867,77	785,00	166 739,76	32 000,00	199 524,76	89 197 598,71	37 988 725,48	-	3 066 459,84	21 860,25	3 088 320,09	196 996,21	40 880 049,36	47 641 530,22	48 317 549,35
11	Pozostałe środki trwałe	1 720 178,29	236 060,36	-	61 992,85	298 053,21	-	25 040,09	25 188,63	50 228,72	1 968 002,78	1 720 178,29	-	298 053,21	-	298 053,21	50 228,72	1 968 002,78	-	-
12	Księgozbiór	193 405,80	53 387,64	-	-	53 387,64	-	476,58	-	476,58	246 316,86	193 405,80	-	53 387,64	-	53 387,64	476,58	246 316,86	-	-
13	WNiP	266 180,33	16 352,80	-	-	16 352,80	-	13 076,45	-	13 076,45	269 456,68	229 064,48	-	26 469,35	-	26 469,35	13 076,45	242 457,38	37 115,85	26 999,30

Załącznik Nr 2

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej niż 10.000 zł umarza się i amortyzuje, przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. Zakupu wartości niematerialnych i prawnych powyżej 10.000,00 zł dokonuje się ze środków na wydatki inwestycyjne.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości początkowej do 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, których umorzenie ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób

prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Środki trwałe podlegają ewidencji w podziale na : środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od 01.01.2018 r. kwotę 10.000,00 zł) oraz pozostałe środki trwałe (o wartości przewyższającej 300 zł i nieprzekraczającej wartości 10.000,00 zł).

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, która od dnia 01.01.2018 r. wynosi 10.000,00 zł.

Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych,

Składniki majątkowe o wartości powyżej 300 zł, ale nie wyższej niż 10.000,00 zł są uznawane za pozostałe środki trwałe. Przedmioty te ewidencjonuje się na koncie „013” oraz dokonuje się jednorazowego odpisu umorzeniowego w miesiącu oddania do użytkowania.

Składniki majątkowe o wartości nie wyższej niż 300 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i nie są ewidencjonowane ilościowo oraz ilościowo-wartościowo.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do używania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Okres umorzenia licencji i praw autorskich wynosi minimum 24 miesiące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.

Załącznik Nr 3 – Stan odpisów aktualizujących wartość należności za okres 01.01.2021 - 31.12.2021 r.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	wykorzystanie	Rozwiązane (wpłacone)	Rozwiązane (odpisane)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Podatnicy podatku rolnego od os. fizycznych	53.427,35	6.326,20	0	0	0	59.753,55
2.	Podatnicy podatku od nieruchomości od os. fizycznych	109.616,45	17.970,37	0	0	0	127.586,82
3.	Podatnicy podatku leśnego od osób fizycznych	1.393,69	167,00	0	0	0	1.560,69
4.	Podatnicy podatku od środków transportowych od os. fizycznych	19.009,00	3.559,00	0	0	0	22.568,00
5.	Wpłaty za wodę	0	71,39	0	0	0	71,39
9.	Użytkowanie wieczyste	65,60	0	0	0	0	65,60
10.	Należności alimentacyjne	2.567.191,09	2.214.325,76	0	0	0	4.781.516,85
	Razem	2.750.703,18	2.242.419,72	0	0	0	4.993.122,90