

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA RADZANOWO
1.2	siedzibę jednostki
	Radzanowo
1.3	adres jednostki
	ul. Płocka 32, 09-451 Radzanowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej o znaczeniu lokalnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2021 - 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
	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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. Dla potrzeb ujmowania w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 500 zł. ale nie wyższej niż 1 000 zł. jednostka zalicza bezpośrednio w koszty zużycia materiałów, b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 zł. do 5 000 zł. jednostka zalicza 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 w miesiącu przyjęcia do używania w ciężar kosztów amortyzacji, c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 5 000 zł. jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od tych składników majątku dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Jednorazowo, przez spisanie w koszty zużycia materiałów w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 1 000 zł. d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych jeśli przekraczają wartość 5 000 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych. e) materiały w magazynie objęte są ewidencją ilościowo-wartościową, wycenia się je według cen nabycia przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. f) wartość należności aktualizuje się z uwzględnieniem art.35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podziały na okresy zalegania z płatnością i stawki procentowe odpisów aktualizujących są następujące: od 1 miesiąca do 12 miesięcy bez odpisu aktualizującego, powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. g) jednostka nie tworzy rezerw na zobowiązania ani nie ewidencjonuje biernych oraz czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów, h) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
5.	inne informacje
	Brak danych
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
	Nota 1

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
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Brak danych
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
	84 389,22 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)
	Nota 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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 1 roku do 3 lat
	1 297 571,60 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 463 734,80 zł.
c)	powyżej 5 lat
	2 969 132,00 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
	Brak danych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak danych
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
	Brak danych
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
	Brak danych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	120 699,37 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	216 004,07 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak danych

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak danych
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
	4 764 639,75 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak danych
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
	69 972,44 zł.
2.5.	inne informacje
	Brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak danych

Mariola Lorenc

(główny księgowy)

11.05.2022 r.

(dzień, miesiąc, rok)

Piotr Jakubowski

(kierownik jednostki)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zmian umorzenia

NOTA 1

L.p	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	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)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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	
			Przejęcia, darowizny	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	Stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	213 865,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 865,73	209 477,15	0,00	1 005,85	0,00	1 005,85	0,00	210 483,00	4 388,58	3 382,73
	Wartości niematerialne i prawne	213 865,73	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 865,73	209 477,15	0,00	1 005,85	0,00	1 005,85	0,00	210 483,00	4 388,58	3 382,73
1	Grunty	2 786 688,71	46 545,72	105 725,49	0,00	152 271,21	9 862,29	0,00	0,00	9 862,29	2 929 097,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 786 688,71	2 929 097,63
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	64 943 525,21	7 191,52	4 489 912,83	771 886,00	5 268 990,35	70 753,45	0,00	779 077,52	849 830,97	69 362 684,59	25 247 255,41	0,00	2 237 292,89	7 191,52	2 244 484,41	32 807,93	27 458 931,89	39 696 269,80	41 903 752,70
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 051 329,17	58 226,58	145 063,92	0,00	203 290,50	0,00	5 163,65	0,00	5 163,65	1 249 456,02	827 663,00	0,00	54 459,18	58 067,46	112 526,64	5 163,65	935 025,99	223 666,17	314 430,03
4	Środki transportu	861 709,72	0,00	30 000,00	0,00	30 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	891 709,72	763 206,11	0,00	43 019,00	0,00	43 019,00	0,00	806 225,11	98 503,61	85 484,61
5	Inne środki trwałe	3 867 927,37	32 291,00	394 748,16	0,00	427 039,16	0,00	51 895,49	33 874,72	85 770,21	4 209 196,32	3 680 016,16	0,00	401 091,07	32 291,00	433 382,07	85 770,21	4 027 628,02	187 911,21	181 568,30
	Środki trwałe	73 511 180,18	144 254,82	5 165 450,40	771 886,00	6 081 591,22	80 615,74	57 059,14	812 952,24	950 627,12	78 642 144,28	30 518 140,68	0,00	2 735 862,14	97 549,98	2 833 412,12	123 741,79	33 227 811,01	42 993 039,50	45 414 333,27
	Aktywa trwałe ogółem	73 725 045,91	144 254,82	5 165 450,40	771 886,00	6 081 591,22	80 615,74	57 059,14	812 952,24	950 627,12	78 856 010,01	30 727 617,83	0,00	2 736 867,99	97 549,98	2 834 417,97	123 741,79	33 438 294,01	42 997 428,08	45 417 716,00

NOTA 2

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności

l.p.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1	Należności krótkoterminowe z tego:	5 722 847,50	530 381,48	76 793,05	267 620,53	5 908 815,40
1.1	Należności z tytułu dostaw i usług	77 765,51	5 899,04	0,00	26 121,54	57 543,01
w tym odsetki		14 974,11	3 567,94	0,00	6 634,50	11 907,55
1.2	Podatki i opłaty	1 064 918,61	125 813,37	0,00	175 738,86	1 014 993,12
w tym odsetki		141 668,09	53 264,39	0,00	6 940,25	187 992,23
1.3	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego, zaliczki alimentacyjnej	4 580 163,38	398 669,07	76 793,05	65 760,13	4 836 279,27
w tym odsetki		886 300,26	585 668,70	47 967,76	8 385,37	1 415 615,83