

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA PRUSZCZ
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Główna 33, 86-120 Pruszcz
1.3	adres jednostki
	ul. Główna 33, 86-120 Pruszcz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	WYKONYWANIE ZADAŃ PUBLICZNYCH
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.-31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	NIE DOTYCZY
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <u>Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:</u> <u>1) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</u> <u>Przyjmuje się, że lokale mieszkalne przyjmowane od innych podmiotów lub ujawnione w wyniku inwentaryzacji - bez wskazania wartości lokalu, mogą być wycenione wg wskaźnika ogłoszonego w obwieszczeniu wojewody kujawsko –pomorskiego.</u> <u>Środki trwałe otrzymane w drodze decyzji od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego przyjmowane są wg wartości wskazanej w decyzji</u>

INFORMACJA DODATKOWA

- | | |
|--|--|
| | <p><u>2) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,</u></p> <p><u>3) udziały w innych jednostkach - według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej; wartość w cenie nabycia można przeszacować do wartości w cenie rynkowej,</u></p> <p><u>4) udziały w jednostkach podporządkowanych – według zasad określonych w pkt. 3, z tym że udziały zaliczane do aktywów trwałych mogą być wyceniane metodą praw własności,</u></p> <p><u>5) inwestycje krótkoterminowe – według ceny (wartości) rynkowej albo według ceny , zależnie od tego, która z nich jest niższa, a krótkoterminowe inwestycje, dla których nie istnieje aktywny rynek w inny sposób określonej wartości godziwej.</u></p> <p><u>6) rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży na dzień bilansowy.</u></p> <p><u>Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia aktywów a w szczególności otrzymanego nieodpłatnie – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.</u></p> <p><u>7) należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty,</u></p> <p><u>8) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,</u></p> <p><u>9) rezerwy – w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości,</u></p> <p><u>10) kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – w wartości nominalnej.</u></p> |
|--|--|

INFORMACJA DODATKOWA

Pozostałe środki trwałe są ewidencjonowane na koncie 013. Zwiększenia i zmniejszenia wartości początkowej pozostałych środków trwałych wydanych do używania na potrzeby działalności podstawowej, które podlegają umorzeniu w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania. .

Na koncie ewidencjonujemy pozostałe środki trwałe o wartości od 500,00 – 10 000,00 nie spełniające kryteriów dla środków trwałych ewidencjonowanych na koncie 011.

Wyposażenie w tym meble o wartości przekraczającej 10 000,00 mogą być ewidencjonowane na koncie 013.

Zakupy będące wyposażeniem o wartości do 500,00 są ewidencjonowane w księgach ilościowo.

Na koncie 290 ewidencjonowane są odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych oraz funduszu i zaliczki alimentacyjnej. Należności wątpliwe to takie, co do których jest prawdopodobne, że nie zostaną zapłacone w terminie i w pełnej wysokości, a przedwczesne byłoby uznanie ich za nieściągalne.

Nie uznaje się za wątpliwe odsetki naliczone na koniec okresu sprawozdawczego.

Przyjmuje się, że na dzień 31.12 odpisujemy 100% nieuregulowanego funduszu alimentacyjnego i zaliczki oraz należności stanowiących dochód Urzędu, których termin płatności minął co najmniej 12 miesięcy przed datą 31.12 danego roku.

Dokument księgowy będący podstawą księgowania na koncie 290 powinien określać przestanki księgowania / dokument sporządzi pracownik na stanowisku merytorycznym/ .

Na stronie Ma konta 290 w korespondencji Wn rozrachunki księguje się część roszczeń z tytułu niedoborów, która przewyższa wartość bilansową zaistniałego niedoboru oraz należności z tytułu zasądzonych kosztów postępowania sądowego .

Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.

Na stronie Wn ujmuje się zmniejszenia odpisu aktualizującego należności, a na stronie Ma wartość odpisów aktualizujących wątpliwe należności.

Saldo Ma konta oznacza wartość odpisów aktualizujących należności i należności zasądzonych, ale jeszcze niezapłaconych przez kontrahentów do dnia bilansowego.

We wszystkich jednostkach budżetowych rachunkowość jest prowadzona w oparciu o polityki rachunkowości przyjęte zarządzeniami: Dyrektora Gminnego Centrum Oświaty w Pruszczu (dla GCO oraz obsługiwanych jednostek oświatowych) przez kierowników pozostałych jednostek budżetowych Gminy Pruszcza.

INFORMACJA DODATKOWA

	Stosowane w jednostce obsługiwanej i jednostkach obsługujących zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z : <u>przyjętych zasad polityki rachunkowości</u>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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, przedstawienie stanów i tytułów zmian ŚT oraz dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia zawierają Załącznik nr 1A (UG) i 1B (JEDNOSTKI)
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 wieczystie :
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	100% udziałów – 988.000 zł spółka BŁYSK oraz 102 udziały w BS Pruszcz na kwotę 14.280,00 zł.
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)
	Załącznik nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	01.01.-31.12.2021 - rezerwa ogólna 57 400,00 zł i 01.01-31.12.2021 rezerwa celowa 137 600,00zł rezerwy w trakcie roku nie były rozwiązywane
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego,

INFORMACJA DODATKOWA

	okresie spłaty: 12 944 353,90 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	5.400.036,90 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	3.645.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	5.799.317,00 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
	4 663 509,89 zł, w tym 4 275 000,00 zł z tytułu otrzymanej promesy wstępnej z BGK na realizację inwestycji dotyczącej budowy drogi Wałdowo-Zawada
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:
	Ogółem kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych: 309 683,80 zł /212 293,88 zł nagrody jubileuszowe + 4 475,24 zł ekwiwalenty za urlop + 92 914,68 zł odprawy emerytalne/.
1.16.	inne informacje
	Połączenie dwóch jednostek oświatowych, tj. Przedszkola w Serocku i Szkoły Podstawowej w jeden podmiot, tj. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Serocku.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

INFORMACJA DODATKOWA

	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
	3 900 419,92 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE Dotyczy
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

INFORMACJA DODATKOWA

ZAŁĄCZNIK nr 1A

Część opisowa do wykonania budżetu za 2021 rok – ŚRODKI TRWAŁE

W 2021 roku wartość środków trwałych Gminy Pruszczy wzrosła o 5 063 204,41 zł, a zmalała o kwotę 186 279,48 zł w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych, co przedstawiono poniżej.

Stan na początek 2021 roku: 74 110 757,00 zł

Stan na koniec 2019 roku: 78 987 681,93 zł.

1. GRUNTY – grupa 0

Stan gruntów Gminy Pruszczy w 2021 roku zmienił się do wartości 1 023 073,68 zł.

2. BUDYNKI – grupa I:

Zwiększenie o kwotę 1 448 961,45 zł, w tym w szczególności:

- modernizacja Domu Kultury w Serocku na kwotę 200 000,00 zł,
- modernizacja świetlicy wiejskiej w Topolnie na kwotę 129 888,00 zł,
- rozbudowa remizy OSP w Pruszczy na kwotę 817 889,87 zł,
- modernizacja i zmiana sposobu użytkowania dworca kolejowego w Pruszczy na kwotę 108 997,50 zł,
- pozostałe 192 186,08 zł.

Stan na koniec 2021 roku: 15 696 197,34, z czego umorzenie wartości oszacowano na kwotę 6 712 063,58 zł. Wartość ŚT po umorzeniu 8 984 133,76 zł.

3. OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ – grupa II:

INFORMACJA DODATKOWA

W 2021 r. wartość ŚT zwiększyła się o kwotę: 2 759 853,40 zł a zmalała o 79 999,30 zł, w tym:

a) zmniejszenia (przekazanie do GCO inwestycji pn. budowa boiska sportowego w Łowinku),

b) zwiększenia, w szczególności:

- budowa drogi gminnej ul. Sportowa w Pruszczu – 138 056,85 zł,
- budowa drogi gminnej w Mirowicach – 1 055 510,01 zł,
- budowa oczyszczalni ścieków przy budynkach użyteczności publicznej – 447 720,00 zł,
- budowa drogi gminnej u. Torowa w Pruszczu – 192 185,10 zł,
- budowa drogi gminnej w Łowinku – 421 042,06 zł,
- przebudowa drogi w Topolnie – 115 852,66 zł,
- pozostałe – 389 486,72 zł.

Wartość środków trwałych w grupie II na koniec 2021 roku 57 096 396,74 zł (umorzenia: 26 470 748,47 zł)

Stan po umorzeniu na koniec 2021 roku: 30.625 648,27 zł.

4. KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE – grupa III:

Wartość ŚT w grupie III w 2021 r. wzrosła o 183 101,75 zł, a zmalała o 39 703,00 zł w tym:

- zmniejszenie było spowodowane przekazaniem zakończonej inwestycji w modernizację kotła w SP w Pruszczu do GCO,

INFORMACJA DODATKOWA

- zwiększenia dotyczyły inwestycji w instalacje fotowoltaiczne oraz modernizacji przekazanego do GCO kotła.

Wartość środków trwałych w grupie trzeciej na koniec 2021 r. wynosiła 530 613,73 zł (umorzenie 63 014,88 zł).

Stan po umorzeniu na koniec 2021 roku: 467 598,85 zł

5. MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA – grupa IV

Zwiększenie wartości o kwotę: 103 183,93 zł, zmniejszenie o kwotę 21 649,18 zł, zmiany wynikały z zakupów sprzętu, min. Szafy serwerowej, serwer, zestawy komputerowe, monitoring wizyjny i inne. Zmniejszenia wyniknęły z likwidacji zestawu komputerowego oraz przekazania części wyposażenia do GOPS w Pruszczu.

Stan ŚT w grupie IV na 31.12.2021 r. wynosił 1 234 002,04 zł (umorzenie 1 158 566,14 zł). Wartość po umorzeniu to 75 435,90 zł.

6. MASZYNY I URZĄDZENIA SPECJALISTYCZNE – grupa V

W roku 2021 r. wartość środków trwałych w ww. grupie nie uległa zmianie.

Stan na koniec 2021 roku to 53.364,95 zł (umorzenie 53.194,01 zł).

7. URZĄDZENIA TECHNICZNE – grupa VI

W roku 2021 r., na 01.01.2021 wartość środków trwałych w ww. grupie wyniosła 1 340 249,73 zł, w ciągu roku zakupiono i zamontowano:

INFORMACJA DODATKOWA

- radarowy wyświetlacz prędkości dla Sołectwa Serock – 13 346,00 zł,
- klimatyzację w budynku UG na kwotę 19 200,00 zł,
- układ podbicia ciśnienia dla boiska sportowego w Pruszczu na kwotę 49 077,00 zł.

Stan środków na koniec 2021 roku – 1 421 872,73 zł (umorzenie 1.202 870,13 zł), wartość grupy po umorzeniu 219 002,60 zł.

8. ŚRODKI TRANSPORTU – grupa VII

W 2021 wartość środków w grupie VII nie uległa zmianie i wynosi 572 128,94 zł. Całkowite umorzenie 547 786,31 zł. Stan środków po umorzeniu 24 342,63 zł.

9. NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE – grupa VIII.

Wartość środków trwałych w 2021 roku w grupie VIII wzrosła o 43 953,80 zł:

Na koniec 2021 r. stan środków trwałych w grupie VIII: 1 360 031,78 zł (umorzenie 951 371,18 zł) wartość po umorzeniu 408 660,60 zł.

10. WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE

W 2021 roku wartości niematerialne i prawne wzrosły o kwotę 54 487,14 zł. Zakupiono i wdrożono m.in. program antywirusowy, aplikacje do serwisu BIP z wdrożeniem, oprogramowani księgowe, zrealizowano 3 etap „Infostrady...”, wdrożono system eSesja oraz pakiet oprogramowania dla PDF i inne.

Łączna wartość tej grupy środków trwałych na koniec 2021 roku wynosi: 292 431,38 zł.

INFORMACJA DODATKOWA

ZESTAWIENIE UMORZEŃ ŚRODKÓW TRWAŁYCH NA KONIEC 2021 ROKU

GRUPA	NAZWA	BO UMORZEŃ CAŁKOWITYCH 2021	UMORZENIA 2021	BZ UMORZEŃ CAŁKOWITYCH 2021
I	BUDYNKI I LOKALE	5 190 262,07	1 521 801,51	6 712 063,58
II	OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	23 750 195,53	2 720 552,94	26 470 748,47
III	KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	16 273,09	46 741,79	63 014,88
IV	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	1 145 543,13	13 023,02	1 158 566,14
V	MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	53 194,01	170,94	53 364,95
VI	URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 016 263,28	186 606,85	1 202 870,13
VII	ŚRODKI TRANSPORTU	538 928,63	8 857,68	547 786,31
VIII	NARZĘDZIA, PRZYZRĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE	595 181,82	356 189,36	951 371,18
RAZEM		32 305 841,56	4 853 944,09	37 159 785,64
020	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	237 944,24	54 487,14	292 431,38
OGÓŁEM		32 543 785,80	4 908 431,23	37 452 217,02

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik tabela nr 1B GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

Lp	Wyszczególnienie	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej				Zmniejszenie wartości początkowej				Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie	Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	132932,95	0	3042,00	20989,45	24031,45		149	20989,45	21138,45	13582
2.	Środki trwałe	23665703,22	0,00	898253,41	3810483,90	4708737,31	0	210771,18	3810483,9	4021255,08	2435318
1)	Grunty	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	
2)	Budynki i lokale	17977661,15	0		2433331,67	2433331,67	0	0	2433331,67	2433331,67	1797766
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1531510,54		79999,3	9934,4	89933,70			9934,4	9934,4	161150
4)	Kotły i maszyny energetyczne	274425,08	0	84631	100645,72	185276,72	0	0	100645,72	100645,72	35905

INFORMACJA DODATKOWA

5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	0	0	0	0	0,00	0	0	0	0	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	60329,57	0	0	0	0,00	0	5853,57	0	5853,57	54
7)	Urządzenia techniczne	97569,64	0		47283,56	47283,56	0	0	47283,56	47283,56	9756
8)	Środki transportu					0,00				0	
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej nieklasyfikowane	3724207,24	0	733623,11	1219288,55	1952911,66		204917,61	1219288,55	1424206,16	425291
x	Razem	23798636,17	0	901295,41	3831473,35	4732768,76	0	210920,18	3831473,35	4042393,53	244890

INFORMACJA DODATKOWA

ZAŁĄCZNIK NR 2 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

LP	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	fundusz i zaliczka aliment.	1 286 530,73	108 459,70	15 268,82	45 450,33	1.286.530,73
2.	zasądzony wyrok sądowy	16 228,28	-	-	-	16 228,28
3.	podatek transportowy	9 944,60	-	-	984,75	8 959,85
4.	gospod.odpadmi komun.	1 580,00	2 457,19	-	408,00-	3 629,19
5.	użytkowanie wieczyste	3 661,80	-	-	-	3 661,80
6.	zasądzone koszty sądowe	3 765,41	4 202,21	-	-	7 967,62
7.	podatek rolny odsetki	185,00	-	-	185,00	0,00
8.	podatek nieruchomości	3 063,00	6 241,60	-	-	9 304,60
9.	Podatek leśny	12,00	8,00	-	-	20,00
10.	Czynsz dzierżawny	5 476,50	6 712,50	-	-	12 189,00
11.	Ryczałt co	1 033,76	688,51	-	613,20	1 109,07
12.	Wynajem Sali	1 289,83	-	-	251,74	1 038,09
13.	Czynsze	262,41	-	-	-	262,41
14.	Podatek rolny	-	761,13	-	-	761,13
15.	opłata za przedszkole	83,60	-	-	-	83,60

INFORMACJA DODATKOWA

16.	Opłata za przedszkole/odsetki	-	30,00	-	-	30,00
17.	Wykup nieruchomości	-	175,05		175,05	0,00
		1 333 116,92	129 735,84	0,00	48 068,02	1 351 775,37