

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>GMINA BIAŁOBRZEGI</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>BIAŁOBRZEGI</b>
1.3	adres jednostki <b>37-114 BIAŁOBRZEGI 4</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <b>Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o Samorządzie Gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 713)</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <b>01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <b>Dane łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <b>Przyjęte zasady polityki rachunkowości przez poszczególne jednostki :</b> <b>1) Urząd Gminy</b> <b>Zarządzenie Nr 0120.8.2018 Wójta Gminy Białobrzegi z dnia 23 lipca 2018 roku w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości w Gminie Białobrzegi oraz Rozporządzenie 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 (tj. Dz.U. z 2020 poz. 342)</b> <b>Zarządzenie Nr 0120.9.2019 Wójta Gminy Białobrzegi z dnia 15 marca 2019 roku w sprawie wytycznych do sporządzania sprawozdań finansowych przez podległe jednostki organizacyjne.</b> <b>2) Centrum Usług Wspólnych</b>

Zarządzenie Nr 1/2017 Kierownika Zespołu Administracyjno-Ekonomicznego Obsługi Szkół i Przedszkoli Gminy Białobrzegi w Białobrzegach z dnia 28.12.2017 r. w sprawie: zasad prowadzenia rachunkowości w jednostkach obsługiwanych i jednostce obsługującej w ramach wspólnej obsługi.

3) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej

Zarządzenie Nr 21/2020 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Białobrzegach z dnia 1 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości oraz instrukcji obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Białobrzegach.

Wszystkie jednostki organizacyjne stosują poniższe metody wyceny aktywów i pasywów:

**Metody wyceny aktywów i pasywów**

1. Środki trwale, pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się wg ceny nabycia lub kosztu wytworzenia, a w przypadku środków trwałych otrzymanych nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wyceny tych środków dokonuje się wg wartości określonej w decyzji ; w przypadku braku wartości w decyzji o nieodpłatnym przekazaniu przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego. Poniesione koszty na ulepszenie, adaptację lub modernizację podwyższają wartość środka trwałego. Aktualizacji wyceny wartości środka trwałego dokonuje się na podstawie odrębnych przepisów.

W bilansie wartość środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych wykazuje się w wartości netto / pomniejszonej o umorzenie /.

2. Inwestycje rozpoczęte wycenia się wg kosztu wytworzenia, czyli w wysokości faktycznie poniesionych wydatków na realizację zadania

3. Finansowy majątek trwały / udziały /, wycenia się wg ceny nabycia

4. Rzeczowe składniki aktywów obrotowych / materiały / wycenia się wg ich ceny nabycia.

5. Należności oraz należności do których stosuje się przepisy o zobowiązaniach podatkowych wycenia się wg kwot wymaganej zapłaty; na koniec kwartału należności te podlegają aktualizacji poprzez doliczenie odsetek

<p>6. Zobowiązania wycenia się wg kwot wymagających zapłaty,</p> <p>7. Środki pieniężne wg wartości nominalnej</p> <p>8. Fundusze własne wg wartości nominalnej</p> <p>9. Składniki aktywów wyrażonych w walutach obcych wycenia się na koniec kwartału po kursie kupna stosowanym przez bank w ostatnim dniu kwartału. Składniki pasywów wyrażonych w walucie obcej wycenia się na koniec kwartału po kursie sprzedaży stosowanym przez bank w ostatnim dniu kwartału. Do przychodów Urzędu Gminy Białobrzegi zalicza się dochody budżetu Gminy Białobrzegi nieujęte w planach finansowych innych jednostek budżetowych. Ujęcia tych przychodów w księgach rachunkowych urzędu dokonuje się na ostatni dzień roku obrotowego, tj. pod datą 31 grudnia roku, którego dotyczą, na podstawie dowodu PK”</p> <p><b>Bilans jednostki stanowiący odzwierciedlenie aktywów i pasywów w wartości netto, rachunek zysków i strat oraz zestawienie zmian w funduszu jednostki są sporządzane wg zasad 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 (tj. Dz. U. z 2020.342)</b></p> <p><b>W sprawozdaniu finansowym, o którym mowa dokonuje się odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Wyłączenia wzajemnych rozliczeń dotyczą w szczególności:</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1) wzajemnych należności i zobowiązań oraz innych rozrachunków o podobnym charakterze;</li><li>2) wyniku finansowego ustalonego na operacjach dokonywanych pomiędzy jednostkami.</li></ol> <p><b>Szczególne zasady prowadzenia rachunkowości</b></p> <ol style="list-style-type: none"><li>1. Środkami trwałymi są środki o których mowa w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwale w stosunku do których jednostka wykonuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</li><li>2. Środki trwale otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w decyzji, a w przypadku nieokreślenia tej wartości w decyzji protokolarnie wg ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.</li></ol>
---

**3. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.**

**Okresy, stawki i metodę inwentaryzacji poszczególnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się na dzień przyjęcia środka trwałego do używania.**

**Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano przyjęcia środka trwałego do używania.**

**Zakończenie amortyzacji środka trwałego następuje z chwilą zrównania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia środka trwałego do sprzedaży, likwidacji do miesiąca, w którym dokonano tej operacji.**

**Jednostka budżetowa nalicza umorzenie i amortyzację środka trwałego jednorazowo za okres całego roku na koniec roku obrotowego.**

**Nie umarza się gruntów, wieczystego użytkowania gruntów oraz dóbr kultury.**

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

- książki i zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany
- pozostałe środki trwale o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

**5. Wartość początkową środków trwałych i dotychczasowe odpisy umorzeniowe aktualizuje się na zasadach określonych w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.**

**6. Ewidencję bilansową gruntów prowadzi się tylko w Urzędzie Gminy, w pozostałych jednostkach ewidencję pozabilansową.**

**7. Grunty i środki trwale, do których dostęp jest znacznie utrudniony podlegają inwentaryzacji w drodze weryfikacji stanu tych składników majątkowych.**

**Weryfikację przeprowadza pracownik posiadający dokumentację tych środków trwałych / dowody źródłowe, ewidencję analityczną /.**

	<p>Przeprowadzenie weryfikacji dokumentuje się protokołem przeprowadzenia weryfikacji, w którym ujmuje się stan przed weryfikacją i po jej dokonaniu oraz ewentualne różnice. Weryfikację gruntów i środków trwałych do których dostęp jest utrudniony nie rzadziej niż raz na cztery lata, w terminach ustalonych dla inwentaryzacji pozostałych grup środków trwałych.</p> <p>8. Rzeczowe składniki majątku obrotowego / materiały / wycenia się na dzień bilansowy wg ich wartości wynikającej z ewidencji.</p> <p>9. Dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów . Inne należności ujęte na koncie 201, 234, 240 mogą być aktualizowane w przypadku uznania ich za wątpliwe. Jednostka budżetowa tworzy rezerwy na należności, odpisów aktualizujących dokonuje na koncie 290</p> <p>10. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty a przypis odsetek należnych dokonuje się nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>11. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału; należności oraz inne składniki aktywów po kursie kupna stosowanym przez bank na ostatni dzień kwartału, zobowiązania oraz inne składniki pasywów po kursie sprzedaży stosowanym przez bank na ostatni dzień kwartału.</p>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>W załączeniu tabela nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Nie dotyczy</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<b>7 560,00 zł</b>
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
	<b>11 177,45 zł</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Akcje 70 sztuk na wartość 7 700,00 zł oraz udziały 200 sztuk na wartość 16 000,00 zł</b>
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)
	<b>W załączeniu tabela nr 2/ Brak pożyczek zagrożonych</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
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

	-----
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-----
c)	powyżej 5 lat
	-----
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów - kwota: 465 626,63 zł, zobowiązania z tytułu wydanych decyzji administracyjnych na 2022 rok na wartość 7 307 178,74 zł</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie dotyczy</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>460 929,67 zł</b>
1.16.	inne informacje
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>1 828 353,04 zł</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W Gminnym Ośrodku Sportu i Rekreacji otrzymano odszkodowanie z firmy ubezpieczeniowej z tytułu zgłoszonego roszczenia za uszkodzony monitoring w wysokości <b>10 754,80 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
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
	<b>Zakład Gospodarki Komunalnej na koniec roku obrotowego, w skutek przedawnienia należności z tytułu opłat za wodę i ścieki, przeksięgował kwotę w wysokości 12 003,36 zł na konto „Pozostałe koszty operacyjne”.</b>

Tabela 1

Lp.	Grupa rodzajowa składnika aktywów według układu w bilansie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem Zwiększenia (4+5+6)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (8+9+10)	Stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja wartości	przychody (w tym nabycie)	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunty	5 871 947,15		668 668,50		668 668,50	724 447,80			724 447,80	5 816 167,85
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	87 755 453,41		1 760 146,83		1 760 146,83		195 846,63		195 846,63	89 319 753,61
3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 787 342,09		26 793,00		26 793,00		21 728,42		21 728,42	1 792 406,67
4	Środki transportu	996 620,05		17 000,00		17 000,00	24 000,00			24 000,00	989 620,05
5	Pozostałe środki trwałe	4 668 159,79		663 461,86		663 461,86		117 985,00	45 300,94	163 285,94	5 168 335,71
6	Wartości niematerialne i prawne	234 957,16		26 643,36		26 643,36		2 514,96		2 514,96	259 085,56
<b>Razem</b>		101 314 479,65	-	3 162 713,55		3 162 713,55	748 447,80	338 075,01	45 300,94	1 131 823,75	103 345 369,45

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Razem Zwiększenia (14+15+16)	Zmniejszenia			Razem zmniejszenia (18+19+20)	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-21)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne		dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidow. Składników	inne			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-22)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
								-			
35 478 411,16		2 998 729,45		2 998 729,45				-	38 477 140,61	52 277 042,25	50 842 613,00
1 476 802,70		58 248,94		58 248,94		18 157,52		18 157,52	1 516 894,12	310 539,39	275 512,55
722 352,18		77 477,72		77 477,72	24 000,00			24 000,00	775 829,90	274 267,87	213 790,15
4 668 159,79		590 039,10	73 422,76	663 461,86		117 985,00	45 300,94	163 285,94	5 168 335,71	-	-
234 957,16		22 340,82	4 302,54	26 643,36		2 514,96		2 514,96	259 085,56	-	-
42 580 682,99		3 746 836,03	77 725,30	3 824 561,33	24 000,00	138 657,48	45 300,94	207 958,42	46 197 285,90	52 861 849,51	51 331 915,70

Tabela 2

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia		Razem zmniejszenia (5+6)	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-7)
				Wykorzystane	Rozwiązane		
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Przeds.niefin.	57 116,06	5 075,95	-	7 000,00	7 000,00	55 192,01
2.	Gosp.domowe	2 441,72	-	-	-	-	2 441,72
3.	Należności z f. alimentacyjnego	-	1 358 557,08	-	-	-	1 358 557,08
4.	Należności z tyt. odsetek od f. alimentacyjnego	-	676 145,36	-	-	-	676 145,36
5.	Należności z zaliczki aliment.	-	214 237,23	-	-	-	214 237,23
<b>Razem</b>		<b>59 557,78</b>	<b>2 254 015,62</b>	<b>-</b>	<b>7 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>23 065 573,40</b>

(-)

Maria Fudali

SKARBNIK GMINY BIAŁOBRZEGI

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

(-)

Franciszek Mastoń

WÓJT GMINY BIAŁOBRZEGI

(Podpisane bezpiecznym podpisem elektronicznym)

