

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	URZĄD GMINY ZBÓJNO
1.2	siedzibę jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
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)
	<p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%,</li> <li>b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%.</li> </ol>             Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.           </li> <li>3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego.</li> <li>7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>c) odzież i umundurowanie,</li> <li>d) meble i dywany,</li> <li>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.</li> </ol> </li> <li>8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> </ol>

	<p>9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.</p> <p>10. Składniki majątku o wartości:</p> <p>a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.</p> <p>b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem: Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- sprzęt elektroniczny,</li> <li>- artykuły gospodarstwa domowego,</li> <li>- narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne,</li> <li>- meble,</li> <li>- elementy siłowni zewnętrznych i placów zabaw,</li> <li>- obrazy i gabloty.</li> </ul> <p>11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.</p> <p>13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego,</li> <li>- od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej,</li> <li>- powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej.</li> <li>- dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%.</li> </ul> <p>Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1</p>
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	Sprzęt w magazynie obrony cywilnej – 22 521,30 zł; Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

G 12



	Spółdzielnia Socjalna „Zbójeński Kredens” – 1 udział o wartości 1 600 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)
	- informacje wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzą rezerw
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
	Brak
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Brak
c)	powyżej 5 lat
	Brak
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
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
	Rozliczenia międzyokresowe bierne: sprzedaż ratalna mieszkań – 25 798,79 zł, decyzje 125 685,70 zł.
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 4
1.16.	inne informacje
	-
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
	Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie nie obejmują odsetek oraz różnic kursowych. Wykaz kosztów poniesionych na środki trwałe w budowie – załącznik nr 5

04 12

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

SKARBNIK GMINY

*M*  
mgr Malgorzata Szenczykowska  
(główny księgowy)

2022-04-27

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

*K*  
mgr Katarzyna Kucińska  
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1 – pkt I.4

Metody wyceny aktywów i pasywów

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej



Załącznik nr 2 - pkt.II.1.1  
Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów			
			aktualizacja	nabyte	inne	7	8	9			10	11	12	13	14	15	16	17
I		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I	Wartości niematerialne i prawne	164 637,75				0,00					0,00	164 637,75	153 374,66	5 631,57		159 006,23	11 263,09	5 631,52
II - Grupa	Środki trwałe:	48 100 499,12	0,00	3 157 434,23	1 990,00	3 159 414,23	0,00	2 446,60	0,00	0,00	2 446,60	51 257 666,75	19 651 034,71	2 173 791,55	0,00	21 824 826,26	28 449 464,41	29 432 640,49
0	Grunt:	2 865 917,91				0,00		2 446,60			2 446,60	2 863 471,31				0,00	2 863 471,31	2 863 471,31
1	Budynki i lokale	8 109 042,59		1 349 624,60		1 349 624,60					0,00	9 458 667,19	2 342 845,19	191 520,16		2 534 365,35	5 766 197,40	6 924 301,84
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 090 549,43		312 184,48		312 184,48					0,00	30 402 733,91	13 381 750,53	1 261 836,64		14 643 607,17	16 708 798,90	15 759 126,74
3	Kodły i maszyny energetyczne	5 999,99				0,00					0,00	5 999,99	5 999,99			5 999,99	0,00	0,00
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	291 528,24		19 494,14		19 494,14					0,00	311 022,38	261 045,16	41 311,89		302 357,05	30 483,08	8 665,33
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	360 285,90		25 000,00		25 000,00					0,00	385 285,90	327 902,53	7 045,61		334 948,14	32 383,37	50 337,76
6	Urządzenia techniczne	4 204 154,62		1 365 473,58		1 365 473,58					0,00	5 569 628,20	1 337 145,78	569 119,71		1 906 265,49	2 867 008,84	3 663 362,71
7	Środki transportu	1 571 218,08		10 062,59		10 062,59					0,00	1 581 280,67	1 415 704,19	39 123,05		1 454 827,24	155 513,89	126 453,43
8	Narzędzia, przyrządy, niechomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	601 802,36		75 584,84	1 990,00	77 574,84					0,00	679 377,20	578 641,34	63 814,49		642 455,83	23 161,02	36 921,37

\* Amortyzacja za 2021 r. - 2 087 578,02 zł;  
Umorzenie jednorazowe - 91 845,10 zł;

OK





Załącznik nr 3 – pkt.II.1.7  
 Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Należności ogółem, w tym:	323 258,22	34 098,39	31 362,53	325 994,08
<b>I</b>	Należności budżetowe	230 877,61	34 098,39	31 362,53	233 613,47
a)	należność główna w tym:	180 593,03	32 441,01	21 183,53	191 850,51
	podatki i opłaty lokalne	125 622,49	30 585,66	17 440,24	138 767,91
	dostawy i usługi	53 954,61	1 729,02	2 953,93	52 729,70
	pozostałe	1 015,93	126,33	789,36	352,90
b)	odsetki	50 284,58	1 657,38	10 179,00	41 762,96
<b>2</b>	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	92 380,61	0,00	0,00	92 380,61
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki	0,00			0,00

Ch. ko.



Załącznik nr 4 pkt II.1.15  
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	1 941 403,38
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	158 881,59
3	nagrody jubileuszowe	16 052,33
4	nagrody pozostałe	34 860,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	24 228,00
6	ekwiwalenty	3 640,00
7	dodatki	15 201,00
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	11 927,69
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	357 307,16
10	odpis na FŚS	57 871,21
	<b>RAZEM</b>	<b>2 621 372,36</b>

G. W.





**Załącznik nr 5 - pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w miejscowości Rembiocha	5 996,26
2	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	4 306,64
3	Zakup klimatyzacji do świetlicy wiejskiej w Rembiosze	14 998,01
4	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku Urzędu Gminy Zbójno (sala sesyjna)	16 258,61
5	Modernizacja budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Działyń	40 000,00
6	Utworzenie nowego systemu powiadamiania i alarmowania do akcji ratowniczo - gaśniczej w Zbójnie	15 731,55
7	Przebudowa drogi Wielgie - Liciszewy	24 000,00
8	Przebudowa drogi gminnej nr 110511C w miejscowości Rembiocha	24 000,00
9	Modernizacja ogrzewania budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Wielgie	55 000,00
10	Zakup samochodu dostawczego	10 062,59
11	Budowa parkingu przy drodze gminnej Nr 115117C w Ciepieniu	18 474,85
12	Zakup piaskarko-koparki	25 000,00
13	Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Obory	32 595,00
14	Budowa pomostu wraz z zagospodarowaniem terenu nad jeziorem w miejscowości Wielgie	27 060,00
15	Przebudowa drogi gminnej w miejscowości Wojnowo	12 000,00
16	Dostawa i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych na stacjach uzdatniania wody w miejscowościach Zbójno i Działyń oraz gminnej oczyszczalni ścieków w Zbójnie	389 475,91
17	Zakup lampy oświetleniowej solarnej w Zosinie	12 000,00
18	Zakup lampy oświetleniowej solarnej w Oborach	12 000,00
19	Zakup średniego samochodu pożarniczego dla OSP w Działyniu	193 793,00
20	Przebudowa i termomodernizacja budynku świetlicy wiejskiej położonej w miejscowości Zbójno	1 941 826,58
21	Przebudowa dróg gminnych na terenie Gminy Zbójno - etap II	11 500,00
22	Termomodernizacja budynków użyteczności publicznej na terenie Gminy Zbójno	11 500,00
23	Modernizacja budynku na działce o nr geod. 101/1 położonej w miejscowości Klonowo	10 929,60
24	Zakup ogrodzenia do świetlicy wiejskiej w Rużu	7 923,00
25	Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Klonowo wraz z zakupem wyposażenia oraz zagospodarowaniem terenu przyległego	1 232 684,38
26	Budowa indywidualnych systemów oczyszczania ścieków na terenie Gminy Zbójno - etap II	915 000,00
27	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - etap III	253 557,15
28	Przebudowa drogi gminnej Zbójkenko-Łukaszewo	89,30
	<b>RAZEM</b>	<b>5 317 762,43</b>

