

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA 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
	8412Z Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne obejmujące: bilans z wykonania budżetu Gminy Zbójno, łączne sprawozdanie finansowe jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania: Urząd Gminy Zbójno, Szkoła Podstawowa w Klonowie, Szkoła Podstawowa w Rużu, Zespół Szkół w Działyniu, Zespół Szkół w Zbójnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwale umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się:
  - a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%,
  - b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%.Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
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.
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.
6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
10. Składniki majątku o wartości:
  - a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
  - 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:

    - sprzęt elektroniczny,
    - artykuły gospodarstwa domowego,
    - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne,
    - meble,
    - elementy siłowni zewnętrznych oraz wyposażenie placów zabaw,
    - obrazy i gabloty.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.
13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:
  - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego,
  - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej,
  - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej.
  - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%.

	Do należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w wysokości 100% należności głównej wraz z odsetkami. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1.
5.	inne informacje
	W łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń: - przychody z tytułu dochodów budżetowych , poz. A.VI – 5 470,21 zł, - zużycie materiałów i energii, poz. B.II – 2 813,52 zł, - usługi obce, poz. B.III – 2 656,69 zł. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze nie wystąpiły.
<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
	<b>Brak informacji</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 dokonywano odpisów aktualizacyjnych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>Nie występują</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>Sprzęt w magazynie obrony cywilnej – 22 521,30 zł; Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Spółdzielnia Socjalna „Zbójński Kredens” – 1 udział o wartości 1 600 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)
	- 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
	<b>Nie tworzone rezerw</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: W jednostkach budżetowych nie występują zobowiązania długoterminowe. Gmina Zbójno posiada wyłącznie zobowiązania długoterminowe w PLN z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek z WFOŚ i GW.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

	Kredyty bankowe: 1 556 000,00 zł Pożyczki: 348 031,72 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty bankowe: 1 497 114,00 zł Pożyczki: 182 644,72 zł
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty bankowe: 1 520 000,00 zł Pożyczki: 91 606,95 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
	<b>Brak</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Brak</b>
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>Brak</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
	Rozliczenia międzyokresowe: 1) Czynne: - decyzje administracyjne oraz informacje przyznające: Świadczenia rodzinne, rodzicielskie, opiekuńcze i fundusz alimentacyjny – 1 143 428,97 zł, Składki emerytalno-rentowe oraz zdrowotne dla osób uprawnionych do świadczeń – 74 343,92 zł, Świadczenia wychowawcze – 2 008 648,10 zł, Stypendia i zasiłki szkolne – 42 000,00 zł, Usługi opiekuńcze – 97 150,00 zł, Zasiłki stałe – 113 848,20 zł, Schroniska – 21 900,00 zł, Pobyty w domu pomocy społecznej – 386 670,96 zł, Pozostałe świadczenia – 20 294,55 zł - pozostałe – 3 289,06 zł. 2) Bierne (jednostki): sprzedaż ratalna mieszkań – 25 798,79 zł, decyzje – 125 685,70 zł, 3) Bierne (bilans z wykonania budżetu): część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2022
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Brak</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 4 W załączniku wykazano świadczenia dla pracowników w formie płatności przekazanej lub dostarczenia rzeczy albo wykonania usługi bezpośrednio pracownikom lub osobom trzecim, takim jak zakład ubezpieczeń społecznych.
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
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
	-

**Załącznik nr 1 – pkt I.4****Metody wyceny aktywów i pasywów**

<b>L.p.</b>	<b>Rodzaj</b>	<b>Zasada wyceny aktywów i pasywów</b>
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			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	nabycie	inne		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia*	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
I	Wartości niematerialne i prawne	189 547,48	0,00	4 388,01	0,00	4 388,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	193 935,49	178 284,39	10 019,58	0,00	188 303,97	11 263,09	5 631,52
II - Grupa	Środki trwałe:	60 395 193,52	0,00	3 667 591,40	214 758,56	3 882 349,96	0,00	7 326,60	108 229,31	210 981,15	326 537,06	63 951 006,42	25 605 905,65	2 953 408,04	324 090,46	28 235 223,23	34 789 287,87	35 715 783,19
0	Grunty	3 015 508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 446,60	0,00	0,00	2 446,60	3 013 061,40	0,00	0,00	0,00	0,00	3 015 508,00	3 013 061,40
1	Budynki i lokale	12 990 155,51	0,00	1 523 944,60	0,00	1 523 944,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 514 100,11	4 664 907,66	311 780,32	0,00	4 976 687,98	8 325 247,85	9 537 412,13
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	34 854 497,67	0,00	312 184,48	0,00	312 184,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	35 166 682,15	14 537 553,76	1 380 667,95	0,00	15 918 221,71	20 316 943,91	19 248 460,44
3	Kotły i maszyny energetyczne	182 057,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182 057,31	159 159,40	4 645,96	0,00	163 805,36	22 897,91	18 251,95
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	801 503,10	0,00	70 414,39	160 724,23	231 138,62	0,00	0,00	12 173,75	0,00	12 173,75	1 020 467,97	771 020,02	252 956,37	12 173,75	1 011 802,64	30 483,08	8 665,33
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	367 285,90	0,00	39 000,00	5 709,99	44 709,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	411 995,89	334 762,53	14 038,93	0,00	348 801,46	32 523,37	63 194,43
6	Urządzenia techniczne	4 281 852,93	0,00	1 365 473,58	41 719,10	1 407 192,68	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 689 045,61	1 414 844,09	610 838,81	0,00	2 025 682,90	2 867 008,84	3 663 362,71
7	Środki transportu	1 571 218,08	0,00	10 062,59	0,00	10 062,59	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 581 280,67	1 415 704,19	39 123,05	0,00	1 454 827,24	155 513,89	126 453,43
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 331 115,02	0,00	346 511,76	6 605,24	353 117,00	0,00	4 880,00	96 055,56	210 981,15	311 916,71	2 372 315,31	2 307 954,00	339 356,65	311 916,71	2 335 393,94	23 161,02	36 921,37

Amortyzacja za 2021 r. 2 332 578,78

Umorzenie jednorazowe 410 810,04

Przemieszczenia wewnętrzne 220 038,80

Umorzenie środków trwałych 24 934 020,27

Umorzenie pozostałych środków trwałych 3 102 457,84

Umorzenie księgozbiorów 198 745,12

## 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:		2 060 849,24	191 672,56	81 969,56	2 170 552,24
<b>1</b>	<b>Należności budżetowe</b>	<b>1 968 468,63</b>	<b>191 672,56</b>	<b>81 969,56</b>	<b>2 078 171,63</b>
a)	należność główna w tym:	1 492 718,30	136 145,59	65 173,18	1 563 690,71
	podatki i opłaty lokalne	125 622,49	30 585,66	17 440,24	138 767,91
	dostawy i usługi	53 954,61	1729,02	2 953,93	52 729,70
	fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1 305 793,25	91 150,90	43 978,05	1 352 966,10
	pozostałe	7 347,95	12 680,01	800,96	19 227,00
b)	odsetki	475 750,33	55 526,97	16 796,38	514 480,92
<b>2</b>	<b>Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja</b>	<b>92 380,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92 380,61</b>
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki				0,00

**Załącznik nr 4 pkt II.1.15**  
**Świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wyplaconych środków pieniężnych</b>
1	wynagrodzenia	6 769 427,34
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	553 108,23
3	nagrody jubileuszowe	109 677,56
4	nagrody pozostałe	113 874,09
5	odprawy emerytalne i rentowe	34 308,00
6	ekwiwalenty	24 197,78
7	dodatki (wiejski nauczycieli, pracownicy socjalni)	280 590,27
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	32 358,20
9	składki na ubezpieczenia społeczne, PPK	1 296 954,77
10	odpis na FŚS	334 329,96
	<b>RAZEM</b>	<b>9 548 826,20</b>

**Załącznik nr 5 pkt II.2.2****Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
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 Zbójnenko-Łukaszewo	89,30
29	Wymiana podłogi w Sali gimnastycznej w budynku Zespołu Szkół w Zbójnie	103 320,00
30	Modernizacja Sali gimnastycznej w budynku Zespołu Szkół w Działyniu	14 760,00
31	Zakup ciągnika - kosiarki	14 000,00
32	Zagospodarowanie terenu przy Szkole Podstawowej w Klonowie	71 000,00
	<b>Razem</b>	<b>5 520 842,43</b>