

INFORMACJA DODATKOWA

do sprawozdania finansowego Gminy Konopnica sporządzonego za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

I.WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

Podstawy prawne działania gminy określa ustawa z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (t. j. Dz.U. z 2021 r. poz.1372 oraz poz. 1834) oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.

Organem stanowiącym jest Rada Gminy Konopnica a organem wykonawczym jest Wójt Gminy.

Wójtem Gminy w okresie sprawozdawczym był Grzegorz Turalczyk.

Sprawozdanie finansowe zawiera łączne dane dotyczące jednostki i wchodzących w jej skład jednostek budżetowych.

Łączne sprawozdanie finansowe obejmuje sprawozdania sporządzone przez:

- 1)Urząd Gminy Konopnica,
- 2)Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Konopnicy,
- 3)Szkółę Podstawową w Konopnicy,
- 4)Szkółę Podstawową w Rychłocicach,
- 5)Szkółę Podstawową w Szynkielowie.

Sprawozdanie finansowe gminy składa się z:

- 1) bilansu z wykonania budżetu
- 2) łącznego bilansu jednostek budżetowych;
- 3) łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych;
- 4) łącznego zestawienia zmian w fundusz jednostek budżetowych
- 5) informacji dodatkowej zawierającej dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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 Polski (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2021 r. poz.217) jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) ogólne zasady prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz system ochrony danych i zbiorów,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
 - a) zakładowy plan kont ustalający:
 - wykaz kont księgi głównej,
 - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
 - zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
 - b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
 - c) opis systemu komputerowego.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów księgowych. Aktywa i pasywa zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2021 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

ZASTOSOWANE I ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok.

W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe, środki trwałe w budowie.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) materiały,
- b) zapasy,
- c) należności krótkoterminowe,
- d) środki pieniężne.

Częściowo kosztami zakupionych materiałów obciąża się właściwe konta kosztów, częściowo wprowadza się do ewidencji magazynowej. Rozchód następuje wg cen nabycia.

Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe w jednostkach nie wystąpiły w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono zakładowy fundusz świadczeń socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 4 marca 1994 r. o zakładowym funduszu świadczeń socjalnych (t. j. Dz. U. z 2021 r., poz. 745, poz. 2445). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określają regulaminy.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast

na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA.

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 oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia.

Tab. 1. Środki Trwałe

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia			Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Inne	Aktualizacja wartości	Rozchód	Inne	
1.	Środki trwałe	39 394 336,07	0,00	644 855,68	0,00	0,00	160 180,29	0,00	39 879 011,46
1.1.	Grunty	1 489 609,95	0,00	268 812,00	0,00	0,00	14 428,00	0,00	1 743 993,95
1.1.1.	Grunty stanowiące własność. JST przekazane w użyt. wieczyste innym podmiotom	116 063,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 900,00	0,00	113 163,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 260 375,25	0,00	357 368,75	0,00	0,00	0,00	0,00	35 617 744,00
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 240 852,89	0,00	0,00	0,00	0,00	21 944,40	0,00	1 218 908,49
1.4.	Środki transportu	810 808,96	0,00	0,00	0,00	0,00	95 003,90	0,00	715 805,06
1.5	Inne środki trwałe	592 689,02	0,00	18 674,93	0,00	0,00	28 803,99	0,00	582 559,96
SUMA		39 394 336,07	0,00	644 855,68	0,00	0,00	160 180,29	0,00	39 879 011,46

Tab. 2 Wartości niematerialne i prawne

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia		Zmniejszenia			Stan na koniec roku
			Aktualizacja wartości	Nabycie	Aktualizacja wartości	Rozchód	Inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	451 361,74	0,00	10 405,76	0,00	0,00	0,00	461 767,50
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	451 361,74	0,00	10 405,76	0,00	0,00	0,00	461 767,50
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		451 361,74	0,00	10 405,76	0,00	0,00	0,00	461 767,50

Tab. 3 Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

L.p.	Specyfikacja	Umorzenie - stan na początek roku	Zwiększenia umorzenia		Zmniejszenia umorzenia			Umorzenie - stan na koniec roku
			Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Aktualizacja	Rozchód	Inne	
1.	Umorzenie Środków trwałych	21 213 415,70	1 387 356,70	0,00	0,00	116 948,30	0,00	22 483 825,09
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	19 146 280,22	1 229 898,16	0,00	0,00	0,00	0,00	20 376 178,38
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	857 679,95	114 334,85	0,00	0,00	21 944,40	0,00	950 070,39
1.4.	Umorzenie środków transportu	676 497,55	31 767,56	0,00	0,00	95 003,90	0,00	613 261,21
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	532 957,98	11 357,13	0,00	0,00	0,00	0,00	544 314,11
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	257 219,74	94 602,17	0,00	0,00	0,00	0,00	328 933,50
SUMA (1+2)		21 470 635,43	1 481 958,87	0,00	0,00	116 948,30	0,00	22 812 758,59

Tab. 4 Zmiana wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1.	Środki trwałe	18 180 920,38	17 395 186,37
1.1.	Grunty	1 489 609,95	1 743 993,95
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	116 063,00	113 163,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	16 114 095,03	15 241 565,62
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	383 172,95	268 838,10
1.4.	Środki transportu	134 311,41	102 543,85
1.5.	Inne środki trwałe	59 731,04	38 244,85
2.	Wartości niematerialne i prawne	194 142,00	132 834,00
SUMA		18 375 062,38	17 528 020,37

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Gmina nie dysponuje takimi informacjami.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Jednostka w okresie sprawozdawczym nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów finansowych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

Gmina nie posiada prawa użytkowania wieczystego gruntów.

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.

Jednostka nie użytkuje środków trwałych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

Tab. 5 – Stan papierów wartościowych

L.p.	Wyszczególnienie papierów wartościowych z podziałem na ich rodzaje	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość	Ilość	Wartość
1.	2.		3.		4.		5.		6.
1.	Udział w spółce	1	1.000,00	0	0,00	0	0,00	1	1.000,00
	Razem	1	1.000,00	0	0,00	0	0,00	1	1.000,00

Jednostka posiada jeden udział o wartości 1.000,- zł w spółce.

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 JST.

W jednostce nie wystąpiły odpisy aktualizujące należności.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

W jednostce nie wystąpiły rezerwy na zobowiązania.

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
- B) powyżej 3 do 5 lat
- C) powyżej 5 lat

W jednostce nie w okresie sprawozdawczym nie wystąpiły zobowiązania długoterminowe.

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

W jednostce nie wystąpiły takie operacje.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

W jednostce nie wystąpiły zobowiązania zabezpieczone na majątku.

1.12 Łączną 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.

Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki nie występują.

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.

Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe w jednostce nie wystąpiły.

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Jednostka nie udzielała ani nie otrzymała gwarancji i poręczeń.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tab. 6 Świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł
1.	2.	3.
1.	Wynagrodzenia w tym: -odprawy emerytalne -nagrody jubileuszowe	6 321 965,27 62 215,00 117 212,57
2.	Dodatek wiejski oraz ekwiwalent za pranie odzieży	230 325,25
3.	Odpis na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	282 869,01
4.	Dodatkowe wynagrodzenie roczne	433 171,44
5.	Inne	1 079,00
SUMA		7 269 409,97

1.16. Inne informacje.

Nie dotyczy.

2. DODATKOWE INFORMACJE

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Odpisów aktualizujących wartość zapasów w okresie sprawozdawczym nie dokonano.

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w 2021 roku w jednostce wyniósł 3.688.366,71 zł.

Nie wystąpiły odsetki, ani różnice kursowe.

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Nie wystąpiły koszty i przychody o charakterze incydentalnym.

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.

Informacje które miały istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej, finansowej oraz na ustalenie wyniku finansowego jednostki zostały omówione w informacji.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.

Inne informacje mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz na wynik finansowy nie wystąpiły.

Elżbieta Skakuj

14.04.2022 r.

Grzegorz Turalczyk

.....
(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)