

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**

**1.**

#### **1.1 nazwa jednostki :**

Gmina Dywity

#### **1.2 siedziba jednostki:**

11-001 Dywity ul. Olsztyńska 32

#### **1.3 adres jednostki:**

11-001 Dywity ul. Olsztyńska 32

#### **1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Jednostka samorządu terytorialnego

### **2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:**

2021.01.01-2021.12.31

**wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe**

### **3.**

Sprawozdanie łączne zawiera dane 10 jednostek budżetowych Gminy Dywity.

**4,**

**omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)**

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, wynosząca 10000 zł. Jednostka wprowadziła, że składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych. Środki trwałe umarzane są wg stawek z ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się składniki majątkowe o wartości poniżej 10000,00 zł stanowiące wyposażenie urzędu, jednostek straży pożarnej, jednostek oświatowych oraz wpisane na stan majątkowy sołectw Gminy Dywity. Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Jednostki nie prowadzą rozliczeń międzyokresowych.

Ustala się w jednostce budżetowej próg istotności dla celów bilansowych w wartości 1 % sumy bilansowej.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej,
- g) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.

Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

## **5. inne informacje**

Gmina Dywity w 2021 roku wyodrębniła środki na wydatki niewygasające na kwotę 4 469 857,21zł.

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

### 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**

Ip	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		Zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3		5	6	7	8	9	10	11
1.1	Grunty	17 224 283,66	0	812 746,50	108 173,51	920 920,01	108 829,88	0	0,00	108 829,88
1.1.1	58,36 ha w tym : grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	1 020 168,50	0	0	0	0	0	0	25 945,00	25 945,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	145 646 401,36	0	10 657,28	4 083 312,73	4 093 970,01	100 689,21	200 244,99	2 000,00	302 934,20
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 234 314,82	0	0	165 829,39	165 829,39	0,00	201 131,67	0	201 131,67
1.4	Środki transportu	3 838 258,39	0	0	146 680,64	146 680,64	0,00	0	0	0,00
1.5	Inne środki trwałe	376 283,82	0	0	0	0,00	0	0	0	0
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 012 227,16	0	10753411,73	0,00	10 753 411,73	0	0	5 089 012,96	5 089 012,96
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	WNiP	1 263 895,55	0,00	45 578,79	11 977,61	57 556,40	0,00	17 305,93	0,00	17 305,93
5.	Pozostałe środki trwałe	6 558 054,48	0,00	972 435,93	2 213,27	974 649,20	0,00	475 616,26	180 112,71	655 728,97
6.	zbiory biblioteczne	77 202,50	0,00	3 127,28	1 186,24	4 313,52	0,00	503,82	2 783,92	3 287,74

	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.1	18 036 373,79	0	0	0	0	0	0	0	17 224 283,66	18 036 373,79
1.1.1	994 223,50	0	0	0	0	0	0	0	1 020 168,50	994 223,50
1.2	149 437 437,17	43 809 606,34	0	5 604 254,95	0	5 604 254,95	76 930,50	49 336 930,79	101 836 795,02	100 100 506,38
1.3	3 199 012,54	2 239 013,07	0,00	317 845,42	0	317 845,42	177 036,90	2 379 821,59	995 301,75	819 190,95
1.4	3 984 939,03	2 170 004,75	0,00	563 880,84	0	563 880,84	0,00	2 733 885,59	1 668 253,64	1 251 053,44
1.5	376 283,82	293 912,70	0,00	38 376,60	0	38 376,60	0	332 289,30	82 371,12	43 994,52
2.	7 676 625,93	0	0	0	0	0	0	0	2 012 227,16	7 676 625,93
3.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	1 304 146,02	1 160 726,03	0,00	154 948,31	5 777,61	160 725,92	17 305,93	1 304 146,02	103 169,52	0,00
5.	6 876 974,71	6 558 054,48	0,00	972 435,93	2 213,27	974 649,20	655 728,97	6 876 974,71	0,00	0,00
6.	78 228,28	77 202,50	0,00	3 127,28	1 186,24	4 313,52	3 287,74	78 228,28	0,00	0,00

**1.2 aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Brak danych

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

Brak danych

**1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

lp	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	161/11 (dr)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	627	0	0	627
		Wartość (zł)	2081,00	0	0	2081,00
2	161/58 (BP)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	405	0	0	405
		Wartość (zł)	1344,00	0	0	1344,00
3.	157/24 (dr)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1564	0	0	1564
		Wartość (zł)	13250,00	0	0	13250,00
4.	157/25 (dr)	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	894	0	0	894
		Wartość (zł)	7600,00	0	0	7600,00

**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**

Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1. Grunty	Brak danych
2. Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Brak danych
3. Urządzenia techniczne i maszyny	Brak danych
4. Środki transportu	Brak danych
5. Inne środki trwałe	Brak danych
6. Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)	Brak danych

**1.6 liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	0
Udziały	937	468500,00
Dłużne papiery wartościowe	0	0
Inne papiery wartościowe	0	0
RAZEM:	0	0

**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)**

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku				Stan na koniec roku
		Zwiększenie	Wykorzystanie	Rozwiązanie		
Należności długoterminowe (A.III.)	0,00	0,00	0	0,00		0,00
Należności krótkoterminowe (B.II.), w tym:	3 566 688,00	226 002,02	0	73 089,68		3 719 600,34
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	7 969,80	0	0	0		7 969,80
- pozostałe należności (B.II.4)	3 558 718,20	226 002,02	0	73 089,68		3 711 630,54
RAZEM:	3 566 688,00	226 002,02	0	73 089,68		3 719 600,34

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

Na koniec 2021 roku Gmina Dywity wyodrębniła środki niewygasające w wysokości 4 469 857,21zł na wydatki, które nie wygasły z końcem 2021r..

**1.9 podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:**

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0	0	28 376 160,63	28 376 160,63
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
<b>RAZEM</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>28 376 160,63</b>	<b>28 376 160,63</b>

**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 danych

**1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Brak danych

**1.12 łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Brak danych

**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**

Do rozliczeń międzyokresowych Gmina Dywity ujmuje subwencję oświatową w wysokości 1010282,00zł otrzymaną w 2021 rok za I.2022r., oraz rozliczenia z innymi jednostkami naliczone w 2021 a przekazane w 2022r. na kwotę 1672,57zł.

**1.14 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Brak danych

**1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Wyszczególnienie (wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze)	Kwota
<b>Ekwiwalent za urlop</b>	<b>39 017,78</b>
<b>Odprawa emerytalna</b>	<b>88 370,52</b>
<b>Nagroda jubileuszowa</b>	<b>234 215,07</b>

**1.16 inne informacje**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności:	0
-	0

Do dochodów doksięgowane są dochody Gminy (ORGANU) dotacje, subwencje oraz udziały w podatku dochodowym.

**2.****2.1 wartość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Brak danych

**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**

Brak danych

**2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Wyszczególnienie	w 2021 roku
<b>Przychody występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0</b>
<b>1) losowe - odszkodowania</b>	<b>0</b>
<b>2) pozostałe - darowizna (spadek)</b>	<b>0</b>
<b>Koszty występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0</b>
<b>1) losowe - pożar - wartość strat</b>	<b>0</b>
<b>2) losowe - zalanie - wartość strat</b>	<b>0</b>

Brak danych

**2.4 informacje o kwocie należności z tytułu podatków zrealizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetu**

Brak danych

## 2.5 inne informacje

Brak danych

Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji

### 3. majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Brak danych

Skarbnik

Teresa Kuptel

(podpis głównego księgowego)

19.04.2022r

(data sporządzenia)

Wójt Gminy

Daniel Zadworny

(podpis kierownika jednostki)