

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:

2022.01.01-2022.12.31

wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki

3. samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe

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 zasadę, 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 umarzone 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 2022 roku wyodrębniła środki na wydatki niewygasające na kwotę 4 337 851,73zł.

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

lp	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	18 036 373,79	0	1 058 684,65	500 213,57	1 558 898,22	1 229 556,95	0	2 257,20	1 231 814,15
1.1.1	58,36 ha w tym : grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	994 223,50	0	0	0	0	0	0	0	0
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	149 437 437,17	0	0	12 287 809,49	12 287 809,49	522 921,42	33 024,42	112 025,36	667 971,20
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 199 012,54	0	33 024,42	60 825,76	93 850,18	0,00	0	0	0
1.4	Środki transportu	3 984 939,03	0	0	181 349,53	181 349,53	111 419,49	0	0	111 419,49
1.5	Inne środki trwałe	376 283,82	0	75 349,80	31 257,06	106 606,86	0	4 331,00	0	4 331,00
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	7 676 625,93	0	20 839 354,71	0,00	20 839 354,71	0	0	13 617 613,80	13 617 613,80
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	WNiP	1 315 866,34	0,00	27 362,13	90 183,86	117 545,99	0,00	1 037,51	1 602,47	2 639,98
5.	Pozostałe środki trwałe	6 876 974,71	0,00	748 776,51	1 602,47	750378,98	0,00	167 287,59	4 66,52	171 354,11
6.	zbiory biblioteczne	78 228,28	0,00	11 507,83	0	11 507,83	0,00	120,45	0	120,45

	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	18 363 457,86	0	0	0	0	0	0	0	18 036 373,79	18 363 457,86
1.1.1	994 223,50	0	0	0	0	0	0	0	994 223,50	994 223,50
1.2	161 057 275,46	49 336 930,79	0	5 606 101,44	0	5 606 101,44	22 184,95	54 920 847,28	100 100 506,38	106 136 428,18
1.3	3 292 862,72	2 379 821,59	0,00	215 372,21	0	215 372,21	0	2 595 193,80	819 190,95	697 668,92
1.4	4 054 869,07	2 733 885,59	0,00	358 512,19	0	358 512,19	0,00	3 092 397,78	1 251 053,44	962 471,29
1.5	478 559,68	332 289,30	0,00	100 473,87	0	100 473,87	0	432 763,17	43 994,52	45 796,51
2.	14 898 366,84	0	0	0	0	0	0	0	7 676 625,93	14 898 366,84
3.	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.	1 430 772,35	1 315 886,34	0,00	72 454,07	0	72 454,07	2 639,98	1 385 680,43	0	45 091,92
5.	7 455 999,58	6 876 974,71	0,00	748 776,51	1 602,47	750 378,98	171 354,11	7 455 999,58	0,00	0,00
6.	89 615,66	78 228,28	0,00	11 507,83	0	11 507,83	120,45	89 615,66	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 ²)	627	0	0	627
		Wartość (zł)	2081,00	0	0	2081,00
2	161/58 (BP)	Powierzchnia (m ²)	405	0	0	405
		Wartość (zł)	1344,00	0	0	1344,00
3.	157/24 (dr)	Powierzchnia (m ²)	1564	0	0	1564
		Wartość (zł)	13250,00	0	0	13250,00
4.	157/25 (dr)	Powierzchnia (m ²)	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	53090	3 076 167,00
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:	3 719 600,34	196 490,87	0	381 196,76		3 534 894,45
- należności z tyt. dostaw i usług (B.II.1)	7 969,80	0	0	0		7 969,80
- pozostałe należności (B.II.4)	3 711 630,54	196 490,87	0	381 196,76		3 526 924,65
RAZEM:	3 719 600,34	196 490,87	0	381 196,76		3 534 894,45

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

Na koniec 2022 roku Gmina Dywity wyodrębniła środki niewygasające w wysokości 4 337 851,73zł na wydatki, które nie wygasły z końcem 2022r..

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	37 044 210,53	37 044 210,53
Emisja obligacji	0	0	0	0
Inne zobowiązania finansowe	0	0	0	0
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0	0	0	0
RAZEM	0	0	37 044 210,53	37 044 210,53

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 1300396,00zł otrzymaną w 2022 roku za I.2023r., oraz rozliczenia z innymi jednostkami naliczone w 2022 a przekazane w 2023r. na kwotę 40111,74zł.

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
Ekwiwalent za urlop	53 015,68
Odprawa emerytalna	101 261,40
Nagroda jubileuszowa	218 291,73

1.16 inne informacje

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

Do dochodów doksiegowane 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 2022 roku
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - odszkodowania	0
2) pozostałe - darowizna (spadek)	0
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	0
1) losowe - pożar - wartość strat	0
2) losowe - zalanie - wartość strat	0

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)

Elektronicznie podpisany
przez Teresa Kuptel
Data: 2023.04.17 13:14:59
+02'00'

17.04.2023r

(data sporządzenia)

Wójt Gminy

Daniel Paweł
Zadworny

(podpis kierownika jednostki)

Elektronicznie podpisany
przez Daniel Paweł Zadworny
Data: 2023.04.17 14:04:04
+02'00'