

**Informacja dodatkowa
do sprawozdania finansowego za 2021 r.**

**GMINY RUTKA-TARTAK
obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych**

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego za 2021 rok Gminy Rutka-Tartak została sporządzona zgodnie z załącznikiem nr 12 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planu 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 Polskiej (tj. Dz.U z 2020 r. poz. 342)

INFORMACJA DODATKOWA

I	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA RUTKA-TARTAK
1.2	siedziba jednostki
	Rutka-Tartak
1.3	adres jednostki
	Ul 3 Maja 13, 16-406 Rutka -Tartak
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Podstawowym przedmiotem działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	2021 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek budżetowych tj. Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkoła Podstawowa w Rutce-Tartak
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki)rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się z zachowaniem zasady ostrożności nie rzadziej niż na dzień bilansowy, stosując reguły określone w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów:

1 Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne:

- a) według ceny nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- b) według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- c) według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości

2. Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy trwałej utraty wartości.

3. Materiały wg. cen zakupu.

4. Należności i zobowiązania w kwocie wymagalnej zapłaty , z zachowaniem zasady ostrożności.

5. Środki w kasie i na rachunku bankowym wycenia się wg. wartości nominalnej

6. Odpisów aktualizacyjnych należności dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35 b ustawy o rachunkowości. Zmniejszenie odpisu aktualizacyjnego dokonywane jest w przypadku zapłaty należności - w wysokości zapłaty. Zwiększenie odpisu aktualizacyjnego należności dokonuje się w przypadku: braku spłaty należności w ciągu jednego roku- w wysokości 100 % należności za rok bieżący, lub w przypadku częściowej spłaty należności odpis w wysokości należności za rok bieżący, która pozostała do zapłaty.

7. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

8. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym Rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”

9. Odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku

10. Jednostka przyjmuje stawki umorzenia środków trwałych określone w ustawie z dnia 15 lutego o podatku dochodowym od osób prawnych (tj. Dz .U z 2019 r. poz. 865 z późn. zm.)

11. Nie umarza się gruntów

12. Składniki majątku o wartości:

- a) nie przekraczającej 500,00 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej
- b) w przedziale 500,00 zł - 1 000,00 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów momencie przekazanych do użytkowania są objęte ewidencją ilościową,
- c) w przedziale 1 000,00 zł - 10 000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej ilościowo - wartościowej na koncie pozostałe środki trwałe. Na ww. koncie ewidencjonuje się wszystkie meble, stoliki, krzesła itp. oraz zestawy komputerowe bez względu na wartość. Umarzane są one w 100 % ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania.

13. Ponoszone koszty działalności podstawowej jednostka ujmuje tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”;

14. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

15. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie

	zakupu (olej opałowy oraz paliwa), którą ujmuje się na koncie 310 „ Materiały” zmniejszając równocześnie koszty działalności
5.	inne informacje
	Roczne sprawozdanie finansowe sporządzono przy założeniu kontynuowania działalności przez co najmniej 12 kolejnych miesięcy
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 tytułu: aktualizacji wartości, nabycia , rozchodu, przeniesienia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Informacje wg. tabeli nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w ty, dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji o wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonano odpisów aktualizacyjnych aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Brak gruntów użytkowanych wieczystie
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarzalnych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	Wartość środków trwałych nieamortyzowanych i nieumarzalnych środków trwałych używanych na podstawie umów użyczenia - 22 756,74 zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina posiada udział w Banku Spółdzielczym w Rutce – Tartak o wartości - 2 000,00 zł. W 2021 roku złożono wniosek o wycofanie udziałów.
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. tabeli nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Gmina nie tworzyła rezerw

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
	Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych
c)	powyżej 5 lat
	Gmina nie posiada zobowiązań długoterminowych
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 zobowiązań
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak zobowiązań
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
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych ubezpieczeniowych i bankowych gwarancji należytego wykonania kontraktu i usunięcia wad i usterek - 81 596,89 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	4 426 019,73 zł
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
2.1.	Nie dotyczy
	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
2.2.	

	Lp	Specyfika	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	w tym	
				Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
	1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	658 903,18	-	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	Nie dotyczy				
	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				
2.4.	Nie dotyczy				
	inne informacje				
2.5.	Brak				
	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki				
3.	Brak				

2022-04-29

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

TABELA NR 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 na dzień 31 grudnia 2021 roku

nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	wartość początkowa(brutto) – stan na początek roku obrotowego	zwiększenie wartości początkowej				Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5+6)	zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+7-11)
		nabycia	aktualizacji	przemieszczenia	inne		zbycia	likwidacji	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1. Wartości niematerialne i prawne	79 375,80										79 375,80
2. Razem środki trwałe	44 157 946,44	66 891,00			575 957,93	642 848,93	2 608,25		14 010,00	16 618,25	44 784 177,12
2.1.Grunty (gr.0 KŚT)	2 977 736,40	66 891,00			14 010,00	80 901,00	2 608,25		14 010,00	16 618,25	3 042 019,15
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	38 158 993,10				561 947,93	561 947,93					38 720 941,03
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	1 424 484,05										1 424 484,05
2.4.Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 420 874,03										1 420 874,03
2.5.Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	175 858,86										175 858,86
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2)	44 237 322,24	66 891,00			575 957,93	642 848,93	2 608,25		14 010,00	16 618,25	44 863 552,92

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	zmniejszenie umorzenia	umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	79 375,80						79 375,80
2. Razem środki trwałe	19 827 140,47		1 598 070,51		1 598 070,51		21 425 210,98
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)							
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom							
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)	17 871 329,17		1 427 709,89		1 427 709,89		19 299 039,06
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr.3-6 KŚT)	586 702,00		110 874,94		110 874,94		697 576,94
2.4. Środki transportu (gr.7 KŚT)	1 193 250,44		59 485,68		59 485,68		1 252 736,12
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	175 858,86						175 858,86
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	19 906 516,27		1 598 070,51		1 598 070,51		21 504 586,78

TABELA NR 3

Stan odpisów aktualizujących należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek Roku obrotowego	zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami- należność główna	4 672,00	1 959,00		927,00	5 704,00
2.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami- odsetki	710,00			465,00	245,00
3.	Należność z tytułu podatku od nieruchomości należność główna	154 914,00			69 446,00	85 468,00
4.	Należność z tytułu podatku rolnego – należność główna	18 098,11	1 976,00			20 074,11
5.	Należność z tytułu odsetek- podatki	61 910,00	8 498,00		34 968,00	35 440,00
6.	Zaliczka alimentacyjna i fundusz alimentacyjny – należność główna + odsetki	551 815,18	61 906,19		58 885,64	554 835,73
	Razem	792 119,29	74 339,19		164 691,64	701 766,84