

INFORMACJA DODATKOWA

3413.2022

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1.	Nazwę jednostki
	Urząd Gminy Nowa Wieś Wielka
1.2.	Siedzibę jednostki
	ul. Ogrodowa 2, Nowa Wieś Wielka
1.3.	Adres jednostki
	ul. Ogrodowa 2, 86-060 Nowa Wieś Wielka
1.4.	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021-31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<b>Zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce</b> Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 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 Polskiej, 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu-według ceny nabycia, b) środki trwałe, przejęte po zakończeniu robót inwestycyjnych – wg. cen nabycia lub kosztów wytworzenia to jest w wartości wszystkich poniesionych na dany obiekt kosztów, c) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie-według kosztu wytworzenia d) środki trwałe w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, czyli ceny jaką można uzyskać za dany składnik majątkowy w normalnym obrocie e) środki trwałe otrzymane w postaci spadku lub darowizny-według wartości rynkowej z dnia nabycia, lub niższej wartości określonej w decyzji lub umowie o przekazaniu f) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- - środki trwałe wprowadza się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu

- g) środki trwałe na dzień bilansowy wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy
- h) pozostałe środki trwałe, otrzymane w formie darowizny, wycenia się w wartości ustalonej na poziomie aktualnych cen nabycia, chyba, że umowa darowizny określa tę wartość w niższej wysokości,
- i) środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa o których, mowa w art. 3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.
2. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, lub kosztów wytwarzania lub w wartości po aktualizacji wyceny pomniejszych o odpisy amortyzacyjne. Otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu – decyzji przekazania właściwego organu w wysokości określonej w decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny.
3. Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
- książki i inne zbiory biblioteczne,
  - odzież i umundurowanie,
  - meble i dywany,
  - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej 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 użytkowania.
4. Do środków trwałych zalicza się: grunty, budynki i lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej, kotły i maszyny energetyczne, maszyny, urządzenia techniczne, środki transportu, narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie oraz przedmioty, których okres użytkowania jest dłuższy niż rok, a wartość początkowa wynosi 10.000 zł.
5. Narzędzia, urządzenia i wyposażenie o okresie użytkowania powyżej 1 roku i wartości nie przekraczającej 10.000 zł stanowią pozostałe środki trwałe po przypisaniu odpowiedzialności materialnej osobie odpowiedzialnej są ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. W Urzędzie Gminy przyjęto stawki określone w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
7. W przypadku nieistotnej wartości początkowej składnika majątku o wartości nieprzekraczającej 500 zł księguje się bezpośrednio w koszty.
8. Odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
9. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu) umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania.
10. Rozpoczęcie amortyzacji danego składnika majątku następuje w pierwszym dniu miesiąca po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
11. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się metodą liniową.
12. Odpisów amortyzacyjnych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku.
13. Zakończenie amortyzacji następuje nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego i wartości niematerialnych i prawnych lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru z ewentualnym uwzględnieniem przewidywanej przy likwidacji ceny sprzedaży netto pozostałości środka trwałego.
14. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
15. Wycena należności i zobowiązań w tym też z tytułu kredytów i pożyczek w kwocie

	<p>wymagającej zapłaty.</p> <p>16. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 d ust. ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:</p> <p>a) należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu, komisarzowi w postępowaniu upadłościowym</p> <p>b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,</p> <p>c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłata dłużnika zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,</p> <p>d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania,</p> <p>e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego na nieściągalne należności.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>17. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Olej opałowy ujmuje się według rzeczywistych cen zakupu. Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen nabycia/zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO). W bilansie zapasy wycenia się według wartości wykazanej w ewidencji.</p> <p>18. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>19. Środki pieniężne wyrażone w walutach obcych wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta.</p> <p>20. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy – w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>21. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>22. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahenta.</p> <p>23. Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.</p>
5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
<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
	Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej
1.2.	Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
1.3.	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych/
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Gmina nie jest w posiadaniu gruntów użytkowanych wieczysto od innych jednostek.
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
	1. Umowa użyczenia Nr 690/S00/0403052/07 z Centrum Personalizacji Dokumentów MSWiA na kwotę 29.040,22 zł 2. Porozumienie D/2015 z „MSW” na kwotę 3.364,05 zł 3. Umowa użyczenia nr 2/08/107 z Wojewodą Kujawsko-Pomorskim na kwotę 1.740,45 zł
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.
	Urząd Gminy nie posiada papierów wartościowych oraz dłużnych papierów wartościowych.
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności (odsetek od zaległości podatkowych) na początek roku obrotowego wynosił 484.134,95 zł, w trakcie roku dokonano zwiększeń na kwotę 2.107.230,20 zł oraz zmniejszeń na kwotę 2.042.995,59 zł. Na koniec roku obrotowego 2021 wartość odpisów aktualizujących należności wynosi 548.369,56 zł – saldo Ma (naliczone odsetki z tytułu zaległości podatkowych).

1.8.	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.
	Nie dotyczy
1.9.	Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
	77.864,95 zł
b)	Powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	Powyżej 5 lat
	14.427.257,58 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
	Nie dotyczy
1.11.	Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.13.	Wykaz istotnych pozycji czynnych rozliczeń między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	836.183,72 zł
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

	36.180,00 zł – nagrody jubileuszowe, 5.733,18 zł – ekwiwalent za urlop.
1.16.	Inne informacje
	Nie dotyczy
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
	2.626.587,50 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	Brak informacji
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak informacji

SKARBNIK GMINY

*Wł*

Władysława Papis

(główny księgowy)

2022-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT  
*Wojciech Oskwarek*

(kierownik jednostki)

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej: Główne składniki aktywów trwałych Urzędu Gminy Nowa Wieś Wielka za 2021 rok

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE</b>										
1).	<b>IPRAWNE</b>	74 397,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	74 397,97
2).	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>										
1	Grunty	51 469 013,76	0,00	341 420,90	0,00	341 420,90	28 536,07	0,00	67 093,22	95 629,29	51 714 805,37
2	Budynki i lokale	8 013 927,02	0,00	918 843,72	0,00	918 843,72	0,00	0,00	0,00	0,00	8 932 770,74
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	56 723 654,27	0,00	8 264 634,72	0,00	8 264 634,72	0,00	20 603,50	0,00	20 603,50	64 967 685,49
4	Kotły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	326 848,07	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	326 848,07
6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	35 900,00	0,00	0	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	35 900,00
7	Urządzenia techniczne	172 950,01	0,00	29 604,00	0,00	29 604,00	0,00	0,00	0,00	0,00	202 554,01
8	Środki transportu	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 500,00
	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	148 162,92	0,00	65 704,00	0,00	65 704,00	0,00	0,00	0,00	0,00	213 866,92
<b>Razem:</b>		<b>116 898 956,05</b>	<b>0,00</b>	<b>9 620 207,34</b>	<b>0,00</b>	<b>9 620 207,34</b>	<b>28 536,07</b>	<b>20 603,50</b>	<b>67 093,22</b>	<b>116 232,79</b>	<b>126 402 930,60</b>
1.	Wartości niematerialne i prawne	77 022,87	0,00	2 988,90	0,00	2 988,90	0,00	0,00	0,00	0,00	80 011,77
2.	Pozostałe środki trwałe	786 914,86	0,00	118 643,75	0,00	118 643,75	0,00	10 618,75	0,00	10 618,75	894 939,86

Lp.	Umorzenie-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia 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)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1)	52 790,56	0,00	21 607,41	0,00	21 607,41	0,00	74 397,97	21 607,41	0,00
2)									
1	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	51 469 013,76	51 714 805,37
2	2 837 617,72	0,00	188 239,63	0,00	188 239,63	0,00	302 587,35	5 176 309,30	5 906 913,39
3	22 489 463,39	0,00	2 562 957,40	0,00	2 562 957,40	4 799,81	2 504 762,09	34 234 190,88	39 920 064,51
4	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5	326 848,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	326 848,07	0,00	0,00
6	15 975,33	0,00	2 926,00	0,00	2 926,00	0,00	18 901,33	19 924,67	16 998,67
7	67 164,59	0,00	17 907,50	0,00	17 907,50	0,00	85 072,09	105 785,42	117 481,92
8	8 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 500,00	0,00	0,00
9	115 534,09	0,00	8 507,70	0,00	8 507,70	0,00	124 041,79	32 628,83	89 825,13
<b>Razem</b>	<b>25 861 103,19</b>	<b>0,00</b>	<b>2 780 538,23</b>	<b>0,00</b>	<b>2 780 538,23</b>	<b>4 799,81</b>	<b>286 368 41,61</b>	<b>91 037 852,86</b>	<b>97 766 088,99</b>
1.	77 022,87	0,00	2 988,90	0,00	2 988,90	0,00	800 11,77	0,00	0,00
2	786 914,86	0,00	118 643,75	0,00	118 643,75	10 618,75	894 939,86	0,00	0,00

SKARBNIK GMINY

WÓJT  
Wojciech Oskwarek

Władysława Papis