

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki: Urząd Miasta i Gminy w Szydłowie
1.2	siedzibę jednostki: Szydłów ul. Rynek 2
1.3	adres jednostki: 28-225 Szydłów ul. Rynek 2
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki: 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – sprawozdanie jednostkowe Urzędu Miasta i Gminy Szydłów
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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</p> <p>Wartość istotna (dolna granica wartości początkowej) środków trwałych dla celów bilansowych w Urzędzie Miasta i Gminy wynosi 10 000,00zł.</p> <p>1) Środki trwałe umarza się i amortyzuje według stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10 000,00 zł przyjmuje się 30% roczną stawkę umorzeniową.</p> <p>Wartość początkową środków trwałych, ustaloną w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, powiększają koszty ulepszenia w kwocie równej lub przekraczającej w ciągu</p>

roku obrotowego kwotę 10 000,00 zł.

Likwidacja środków trwałych, które uległy zniszczeniu na skutek normalnego zużycia lub zdarzenia losowego, na skutek postępu technologicznego lub zostały wykazane jako niedobory w trakcie inwentaryzacji, musi być uzasadnione ekonomicznie oraz przeprowadzone zgodnie z obowiązującymi przepisami. Ocena przydatności środka trwałego odbywa się komisyjnie a ostateczną decyzją o postawieniu w stan likwidacji należy do kierownika jednostki.

Środki trwałe ujmuje się w ewidencji księgowej w jednostkach ewidencyjnych środków trwałych. Każdemu obiektowi inwentarzowemu nadaje się unikalny, kolejny numer inwentarzowy. Numer ten, wraz z opisem obiektu środka trwałego, ujmuje się w ewidencji środków trwałych. Dla środków trwałych o wartości jednostkowej od 1000zł do 10 000zł – stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją bilansową ilościowo – wartościową oraz zastosowaniem odpisu umorzeniowego w wysokości 100% wartości.

Dla środków trwałych o wartości 150zł. do 1000zł, takich jak: wyposażenie biurowe, telefony stacjonarne i komórkowe, tablety, narzędzia i urządzenia do wykonywania konserwacji, remontów – stosuje się uproszczenie polegające na spisaniu ich wartości w koszty materiałów w momencie przyjęcia użytkowania, z jednoczesnym objęciem ewidencją ilościową.

Zgodnie z zasadą ostrożnej wyceny aktywów w Gminie dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis na należności sporne i wadliwe. W celu urealnienia wartości aktywów przyjmuje się zasadę aktualizacji należności głównej poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w kwocie wartości nominalnej należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się jednorazowo wg stanu na dzień 31 grudnia każdego roku z wyłączeniem należności dotyczących kar i opłat warunkowych związanych z ochroną środowiska, na które odpisy dokonuje się na bieżąco w momencie przypisu.

Nie dokonuje się biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.

Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:

- środki trwałe wycenia się według kosztów wytworzenia lub zakupu.
- inwestycje, aktywa finansowe oraz zapasy wycenia się według rzeczywistych kosztów poniesionych na ich nabycie lub wytworzenie.
- wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.
- Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia) przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
- Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
- 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.
- Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w

	<div>wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</div> <div><div></div><div>Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.</div></div> <p>Wartość umów zawartych w wyniku przeprowadzenia postępowania w trybie określonym w ustawie o zamówieniach publicznych, ujmuje się pod datą podpisania umowy: jeżeli zamówienia ma być wykonane w roku bieżącym – ujmuje się je na koncie pozabilansowym 998, a jeżeli zamówienie jest wieloletnie, środki na rok bieżący ujmuje się na koncie 998 a na kolejne lata ujmuje się na koncie 999.</p> <p>W celu ustalenia nadwyżki lub deficytu budżetu Gminy operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków dokonanych na bankowych rachunkach budżetu oraz rachunkach bieżących dochodów i wydatków.</p> <div></div> <div></div>									
5.	inne informacje									
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									
	-									
	</									

1.	wartości niematerialne i prawne	38.928,06		1.938,56	0,00	1.938,56	0,00	0,00	0,00	0,00	40.866,62
2.	środki trwałe	70.394.127,70		4.375.105,87	13.270.329,68	17.645.435,55	85.866,58	280.075,48	2.947.517,59	3.320.459,65	84.719.103,60
1)	grunty	11.977.452,38		9.080,00		9.080,00			6.030,00	6.030,00	11.980.502,38
2)	budynki i lokale	5.434.060,03		3.038.235,29	12.754.284,96	15.792.520,25	10.413,25	25.800,00	2.941.487,59	2.977.700,84	18.248.879,44
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	47.318.796,39		1.212.434,17	82.135,32	1.294.569,49		254.275,48		254.275,48	48.359.090,40
4)	kotły i maszyny energetyczne	826.433,73		0,00		0,00				0,00	826.433,73
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	410.254,49		0,00		0,00					410.254,49
6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	280.363,03		10.900,00		10.900,00				0,00	291.263,03
7	urządzenia techniczne	1.764.975,15								0,00	1.764.975,15
8)	środki transportu	1.738.322,53		19.986,00		19.986,00	75.453,33			75.453,33	1.682.855,20

9)	narzędzia, przrządy ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	643.469,97		84.470,41	433.909,40	518.379,81			7.000,00	7.000,00	1.154.849,78
Razem		70.433.055,76	0,00	4.377.044,43	13.270.329,68	17.647.374,11	85.866,58	280.075,48	2.954.517,59	3.320.459,65	84.759.970,22
Umorzenie											
lp.	nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	wartość początkowa	zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego	wartość netto składników aktywów		
			aktualiz acja	amortyzacja	inne				stan na początek roku	stan na koniec roku	
1.	wartości niematerialne i prawne	38.928,06	0,00	1.938,56	0,00	1.938,56	0,00	40.866,62	0,00	0,00	
2.	środki trwałe	24.477.279,17	0,00	2.844.544,43	236.244,70	3.080.789,13	510.538,45	27.047.529,85	45.916.848,53	57.671.573,75	
1)	grunty	0,00				0,00	0,00	0,00	11.977.452,38	11.980.502,38	
2)	budynki i lokale	2.498.849,98		270.487,79	236.244,70	506.732,49	173.809,64	2.831.772,83	2.935,210,05	15.417.106,61	
3)	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.027.031,07		2.024.935,34		2.024.935,34	254.275,48	20.797.690,93	28.291.765,32	27.561.399,47	
4)	kotły i maszyny energetyczne	64.034,61		57.610,75		57.610,75	0,00	121.645,36	762.399,12	704.788,37	
5)	maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	394.662,53		5.336,32		5.336,32	0,00	399.998,85	15.591,96	10.255,64	

	6)	maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	280.363,03		1.144,50		1.144,50	0,00	281.507,53	0,00	9.755,50
	7)	urządzenia techniczne	281.383,74		171.811,28		171.811,28	0,00	453.195,02	1.483.591,41	1.311.780,13
	8)	środki transportu	1.384.958,40		116.331,60		116.331,60	75.453,33	1.425.836,67	353.364,13	257.018,53
	9)	narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenia gdzie indziej niesklasyfikowane	545.995,81		196.886,85		196.886,85	7.000,00	735.882,66	97.474,16	418.967,12
1.2	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami: nie dotyczy										
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 wieczystość - brak										
1.5	wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu: na podstawie umowy dzierżawa komputerów do realizacji zadań zleconych – 29.040,22z, umowy użyczenia budynków i budowli – 1.483.753,95 zł.										
1.6	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych udziały w podwyższonym kapitale spółki z ograniczoną odpowiedzialnością „Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi) 130 x 500,00zł. = 65.000,00zł										
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)										
	Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego					Stan na koniec roku obrotowego		

			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
1	Woda	5.532,72	1.418,25		3.384,19	3.566,78
2	Odsetki - woda	1.291,78	150,24		929,17	512,85
3	Podatki - osoby fizyczne	18.743,18	9.532,00		4.663,57	23.611,61
4	Podatki – osoby fizyczne - odsetki	5.161,51	890,00		749,51	5.302,00
5	Podatki – osoby prawne	11.733,30	3.727,00		0,00	15.460,30
6	Podatki – osoby prawne – odsetki	2.083,00	1.407,00		0,00	3.490,00
7	Odpady komunalne	9.052,69	0,00		5.593,67	3.459,02
8	Odpady komunalne - odsetki	2.118,00	0,00		1.207,00	911,00
	Razem	55.716,18	17.124,49	0,00	16.527,11	56.313,56
Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 uor, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.						
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:					
a)	(0,1> – 800.000,00 zł.					
b)	(1, 5 > – 2.500.000,00 zł.					

c)	powyżej 5
1.1 0.	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
1.1 1.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: nie dotyczy
1.1 2.	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
1.1 3.	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
1.1 4.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 506.926,37 zł.
1.1 5.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze: 25.266,85 zł. w tym : - nagrody jubileuszowe – 21.588,00 zł. - ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 3.678,85 zł. - odprawa emerytalna – 0,00 zł.
1.1 6.	inne informacje
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: 3.744.021,48 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
3.	inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki