

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Mielnik
1.2	siedzibę jednostki
	Mielnik
1.3	adres jednostki
	ul. Piaskowa 38, 17-307 Mielnik
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja samorządowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów:</p> <p>Aktywa:</p> <p>Aktywa trwałe:</p> <p>I. Wartości niematerialne i prawne:</p> <ul style="list-style-type: none"> – pochodzące z zakupu – według cen nabycia, – otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji, – otrzymane na podstawie darowizny – według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. <p>II. Rzeczowe aktywa trwałe:</p> <p>Środki trwałe:</p> <p>a) pochodzące z zakupu – według ceny nabycia,</p> <p>b) stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> – według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia lub według wartości godziwej w przypadku braku odpowiednich dokumentów, <p>c) pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych lub w przypadku braku umowy – według wartości godziwej z dnia otrzymania,</p> <p>d) otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,</p> <p>e) pochodzące z wymiany środka niesprawnego – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem, odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</p> <p>Środki trwałe umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.</p>

	<p>Pozostałe środki trwałe i zbiory biblioteczne są amortyzowane jednorazowo, z chwilą ich oddania do użytku, co powoduje, że mają zerową wartość bilansową.</p> <p>Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego.</p> <p>III. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość – należności wątpliwe (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy. Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>Należności dzielą się na należności długoterminowe, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego oraz należności krótkoterminowe o terminie spłaty krótszym od 1 roku od dnia bilansowego.</p> <p>Aktywa obrotowe:</p> <p>I. Zapasy – Materiały, towary wycenia się dzień bilansowy według cen zakupu.</p> <p>II. Krótkoterminowe aktywa finansowe – środki pieniężne w kasie i na rachunku wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Pasywa:</p> <p>Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>Wynik finansowy ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>Ustalenie wyniku finansowego następuje poprzez przeksięgowanie w końcu roku obrotowego: Na stronę Wn konta 860 „Wynik finansowy”:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sumy poniesionych kosztów operacyjnych – w korespondencji z grupą kont zespołu „4” 2. sumy poniesionych kosztów amortyzacji – w korespondencji z kontem 400 „Amortyzacja”. <p>Na stronę Ma konta 860 „Wynik finansowy”:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. sumy uzyskanych przychodów – w korespondencji z poszczególnymi kontami zespołu „7”. <p>Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności i realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku koszty wg rodzajów. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu dochodów, pozostałych przychodów operacyjnych i przychodów finansowych.</p>
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 – 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)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przychody	przebieżenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Budynki	5.396.786,56	-	875.000,00	-	875.000,00	-	-	-	-	6.271.786,56
2.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26.484.917,95	-	2.852.102,45	-	2.852.102,45	-	-	99.317,90	99.317,90	29.237.702,50
3.	Kotły i maszyny energ.	249.205,59	-	52.000,00	-	52.000,00	-	-	-	-	301.205,59
4.	Maszyny, urz. Ogólnego zastos.	555.249,87	-	-	-	-	-	-	95.709,75	95.709,75	459.540,12
5.	Specjalistyczne maszyny	169.657,13	-	-	-	-	-	-	-	-	169.657,13
6.	Środki transportu	3.524.482,81	-	-	-	-	-	-	-	-	3.524.482,81
7.	Narzędzia, przyrządy	1.484.094,72	-	133.381,15	-	133.381,15	-	-	21.525,00	21.525,00	1.595.950,87
8.	Grunty	5.383.107,76	-	42.500,30	-	42.500,30	-	-	-	-	5.425.608,06
	Razem:	43.247.502,39	-	3.954.983,90	-	3.954.983,90	-	-	216.552,65	216.552,65	46.985.933,64
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)	
13	14	15	16	17	18	19	20	21			
Ad.1	2.368.227,82	-	125.265,59	-	125.265,59	-	2.493.493,41	3.028.558,74	3.778.293,15		
Ad.2	8.541.874,68	-	1.183.370,02	-	1.183.370,02	38.734,00	9.686.510,70	17.943.043,27	19.551.191,80		
Ad.3	63.498,99	-	15.073,92	-	15.073,92	-	78.572,91	185.706,60	222.632,68		
Ad.4	502.066,15	-	16.496,47	-	16.496,47	95.709,75	422.852,87	53.183,72	36.687,25		
Ad.5	100.586,33	-	10.789,73	-	10.789,73	-	111.376,06	69.070,80	58.281,07		
Ad.6	3.266.013,38	-	49.933,02	-	49.933,02	-	3.315.946,40	258.469,43	208.536,41		
Ad.7	304.988,91	-	45.194,16	-	45.194,16	-	350.183,07	1.179.105,81	1.245.767,80		
Ad.8	-----	-	-	-	-	-	-	5.383.107,76	5.425.608,06		
Razem:	15.147.256,26	-	1.446.122,91	-	1.446.122,91	134.443,75	16.458.935,42	28.100.246,13	30.526.998,22		
Umorzenie pozostałych środków trwałych – 2.640.040,91 zł											

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																			
	958 990 zł																																			
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																																			
	Nie dotyczy																																			
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																																			
	Nie dotyczy																																			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																			
	Nie dotyczy																																			
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)																																			
	<table><tr><th>Podział należności</th><th>Stan należności na początek 2021 roku</th><th>Przypisy/odpisy należności w trakcie roku obrotowego</th><th>Stan należności na koniec 2021 roku</th><th>Rozwiązanie odpisu aktualizującego</th><th>Odpis aktualizujący należność</th></tr><tr><td>Należności z tytułu zobowiązań pieniężnych (os. fizyczne)</td><td>32 016,44 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0 zł</td><td>32 016,44 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>Należności z tytułu podatku od nieruchomości (os. prawne)</td><td>42 125,48 zł</td><td>0,00 zł</td><td>9 016,04 zł</td><td>33 109,44 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>Należności z tytułu czynszu mieszkaniowego (os. fizyczne)</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td><td>0,00 zł</td></tr><tr><td>Należności z tytułu czynszu dzierżawnego (os. prawne)</td><td>11 844,24 zł</td><td>0,00 zł</td><td>8 367,50 zł</td><td>3 476,74 zł</td><td>0,00 zł</td></tr></table>						Podział należności	Stan należności na początek 2021 roku	Przypisy/odpisy należności w trakcie roku obrotowego	Stan należności na koniec 2021 roku	Rozwiązanie odpisu aktualizującego	Odpis aktualizujący należność	Należności z tytułu zobowiązań pieniężnych (os. fizyczne)	32 016,44 zł	0,00 zł	0 zł	32 016,44 zł	0,00 zł	Należności z tytułu podatku od nieruchomości (os. prawne)	42 125,48 zł	0,00 zł	9 016,04 zł	33 109,44 zł	0,00 zł	Należności z tytułu czynszu mieszkaniowego (os. fizyczne)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	Należności z tytułu czynszu dzierżawnego (os. prawne)	11 844,24 zł	0,00 zł	8 367,50 zł	3 476,74 zł	0,00 zł
Podział należności	Stan należności na początek 2021 roku	Przypisy/odpisy należności w trakcie roku obrotowego	Stan należności na koniec 2021 roku	Rozwiązanie odpisu aktualizującego	Odpis aktualizujący należność																															
Należności z tytułu zobowiązań pieniężnych (os. fizyczne)	32 016,44 zł	0,00 zł	0 zł	32 016,44 zł	0,00 zł																															
Należności z tytułu podatku od nieruchomości (os. prawne)	42 125,48 zł	0,00 zł	9 016,04 zł	33 109,44 zł	0,00 zł																															
Należności z tytułu czynszu mieszkaniowego (os. fizyczne)	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł																															
Należności z tytułu czynszu dzierżawnego (os. prawne)	11 844,24 zł	0,00 zł	8 367,50 zł	3 476,74 zł	0,00 zł																															
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym																																			
	886 000 zł – rezerwa na zobowiązania wobec Krajowego Ośrodka Wsparcia Rolnictwa na ewentualny zwrot aktualnej wartości pieniężnej nieruchomości przekazanej warunkowym aktem notarialnym.																																			
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																																			
	2 118 000 zł																																			
b)	powyżej 3 do 5 lat																																			
	3 717 000 zł																																			
c)	powyżej 5 lat																																			
	5 250 000 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	1 635 498 zł – weksle
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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	152 475 zł
1.16.	inne informacje
	Zestawienie zmian w funduszu jednostki poz.1.6 otrzymanie gruntu i części budynku przedszkola na prowadzenie działalności opiekuńczej, wychowawczej oraz edukacyjnej
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
	Nie dotyczy
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
	Wyłączenia z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami: UG – ZGK: Sprzedaż wody i usługa wywozu ścieków – 6 930,26 zł (poz. B.II.RZS, poz. B.III.RZS); Usługa wywozu szamba – 4 710,04 zł (poz. B.III.RZS); Inne usługi – 1 570 181,38 zł (poz. B.III.RZS).

Małgorzata Joanna Szymańska

.....
(główny księgowy)

24.03.2022 r.
(dzień, miesiąc , rok)

Marcin Urbański

.....
(kierownik jednostki)