

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA TOSZEK

1.2. Siedziba jednostki

URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

1.3. Adres jednostki

ul.Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja Publiczna, Edukacja,Pomoc Osobom i Rodzinom, Działalność Rachunkowo- Księgowa i Doradztwo Podatkowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające

SP im.G.Morcinka w Toszku,SP im.I.Sendler w Toszku, PP w Toszku, OPS w Toszku, SP w Kotulinie, SP w Pniowie,, SP w Paczynie,CUW w Toszku,UM w Toszku

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia wynosi od 300,00 zł do 500,00 zł ,jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (UM w Toszku)
składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty (Jednostki Organizacyjne Gminy- JOG)
składniki majątku o wartości od 100,00 zł - 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się do ewidencji pozabilansowej (JOG)
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania (Urząd Miejski w Toszku oraz Jednostki Organizacyjne Gminy)
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych. (UM w Toszku oraz JOG)
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych,a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. (UM w Toszku oraz JOG)
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku obrotowego (UM w Toszku oraz JOG)
 - b) Amortyzacji dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenia z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (UM w Toszku)
 - c) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ,które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania(UM w Toszku oraz JOG)

- e) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% meble, dywany, odzież i książki, bez względu na wartość początkową. (Urząd Miejski w Toszku)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów: Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia w ramach prowadzonej działalności. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupu materiałów i systematyczne przekazywanie ich do użycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego. (UM w Toszku)
- Jednostki dokonują zakupu żywności do stołówek szkolnych i prowadzą ewidencję materiałową wg cen zakupu. Na dzień bilansowy stan magazynu wyceniany jest wg cen zakupu (Jednostki Organizacyjne Gminy)
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: (UM w Toszku + JOG)
- a) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości - do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) Należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności
- c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- 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
- e) Należności przeterminowanych według zasady struktury wiekowej należności tj:
- 1) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności - nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności
- 2) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu w wysokości 25% należności
- 3) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności
- f) Należności przeterminowane 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 nieściągnięcie należności

5. Inne informacje

Jednostki w ramach przyjętych zasad rachunkowości z wyłączeniem OPS-u stosują uproszczenia i nie stosują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego,

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4 Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	1 348 961,46	10 648 416,16	64 996 943,31	4 500 921,84	1 005 697,52	591 704,75
Zwiększenia wartości początkowej:	11 658,28	302 748,20	4 568 714,97	29 938,32		87 680,00
- aktualizacja						
- przychody	11 658,28	302 748,20	4 568 714,97	29 938,32		87 680,00
- przemieszczenie (między grupami)	-					
-inne						
Zmniejszenie wartości początkowej:	-	76 231,77	46 973,10	247 943,46	94 225,61	5 548,56
- zbycie						-
- likwidacja	-	76 231,77	46 973,10	247 943,46	94 225,61	5 548,56
-inne						
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 360 619,74	10 874 932,59	69 518 685,18	4 282 916,70	911 471,91	673 836,19
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	1 348 678,56	28 286,01	23 908 858,81	2 875 139,14	999 597,52	431 428,77
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	11 941,18	1 773,75	2 226 468,83	173 447,26	6 100,00	53 833,37
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	11 941,18	1 773,75	2 226 468,83	173 447,26	6 100,00	53 833,37
inne(przemieszczenia między grupami)						
-inne						
Zmniejszenie umorzenia	-	-	17 873,67	246 837,16	94 225,61	5 548,56

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	1 360 619,74	30 059,76	26 117 453,97	2 801 749,24	911 471,91	479 713,58
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	282,90	10 620 130,15	41 088 084,50	1 625 782,70	6 100,00	160 275,98
- stan na koniec roku	-	10 844 872,83	43 401 231,21	1 481 167,46	-	194 122,61

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		Brak danych
2.	Budynki		Brak danych
3.	Dobra kultury		Brak danych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa		Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w całości.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1	droga w Toszku 655/20	Powierzchnia:	1141	67 487,00	0,00	0,00	67 487,00
		Wartość:	67 487,00				

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
Nie dotyczy					
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały		2 515 000,00	0,00	0,00	2 515 000,00
a)	Remondis Aqua Toszek	4910 szt x 500 zł	2 455 000,00	0,00	0,00	2 455 000,00
b)	AT Group Krupski Młyn	100 szt x 100 zł	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00
c)	Przedsi..eb.Usług Komunal.Toszek	100szt X 500zł	50 000,00	0,00	0,00	50 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	

3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota 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.

Nie dotyczy

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
Ogółem		0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	5 578 164,70 <small>jednostka stosuje uproszczenia</small>	5 702 577,93 <small>jednostka stosuje uproszczenia</small>
	pozostałe rozliczenia (wydane decyzje o wypłacie świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłków stałych, funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenia społeczne świadczeniobiorców)	5 578 164,70	5 702 577,93
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (decyzje wieloletnie za zajęcie pasa drogowego, decyzje o zwrocie nienależnie pobranych zasiłków okresowych i funduszu alimentacyjnego oraz zwroty za pobyt podopiecznych w DPS)	724 441,15	964 344,35

Jednostka stosuje uproszczenia

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
Ogółem		0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	144 865,14	
2.	Nagrody jubileuszowe	233 959,24	
3.	Nadgodziny	3,18	
4.	Dodatek za pracę w godzinach nocnych	0,00	
5.	Inne (ekwiwalent za urlop)	24 090,57	
Ogółem		402 918,13	

1.16. Inne informacje

n.p.

a) Odpis na ZFŚS wynosi: 655.269,46 zł , pożyczki z ZFŚŚ 219.972,67 zł ,odsetki od udzielonych pożyczek 564,63 zł (UM w Toszku oraz JOG)

b) Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:

1) z tytułu dochodów budżetowych podatkowych 4.055.353,77 zł

2) z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych : 3.639.558,93 zł

3) z tytułu dochodów budżetowych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunal. 111.521,10 zł

c) Zobowiązania roku 2021 wynoszą: 8.675.444,51 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		Nie dotyczy
2.	Towary		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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		Nie dotyczy Nie dotyczy Nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: o nadzwyczajnej wartości :	8 619,00	odszkodowanie za uszkodzenie dachu hali sportowej w Kotulinie
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Dochody ze sprzedaży opodatkowanej 1.870.340,06 zł netto

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	205,92
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	38,01
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych	2,62
6.	Ogółem :	246,55

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - b) inne usługi poświadczające,
 - c) usługi doradztwa podatkowego 8.856,00 zł
 - d) pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	-	-	-
2.	Inne usługi poświadczające	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	8 856,00	8 856,00	8 856,00
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty nie dotyczy
- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym nie dotyczy
- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

nie dotyczy

