

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	nazwa jednostki:
	Gmina Pszczew
1.2	siedziba jednostki:
	ul. Rynek 13 66-330 Pszczew
1.3	adres jednostki:
	ul. Rynek 13 66-330 Pszczew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Podstawowy zakres działalności Gminy Pszczew określony został w art. 6 i 7 ustawy o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2021 r. poz. 1372)
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa ujęte w księgach rachunkowych jednostek budżetowych, samorządowym zakładzie budżetowym, Urzędzie Gminy oraz księgach organu wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Zgodnie z art 3 ust.1 pkt.11 dokonano następujących wyborów metod wycen: Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych wycenia się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w decyzji właściwego organu. Składniki majątku otrzymane w formie darowizny wycenia się w wartości ustalonej w umowie darowizny. Należności wyceniane są w wartości nominalnej z zachowaniem ostrożnej wyceny. W Urzędzie Gminy dokonując odpisów aktualizujących należności stosuje się zasadę odpisu indywidualnego dla należności podatkowych i niepodatkowych należności cywilno-prawnych oraz zasadę odpisu ogólnego dla należności z tytułu Zaliczki Alimentacyjnej i Funduszu Alimentacyjnego. Ponadto:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 500zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy - poniżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - poniżej 150zł)</i> spisuje się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie ujmuje się ich w ewidencji ilościowo-wartościowej. 2. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej poniżej 500zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu Samopomocy - poniżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - poniżej 150zł)</i> spisuje się bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania i nie ujmuje się ich w ewidencji ilościowo-wartościowej. 3. Składniki majątku mające cechy środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej powyżej 500 zł do 10.000 zł <i>(w przypadku: Szkoły Podstawowej oraz Środowiskowego Domu samopomocy - powyżej 300zł, Przedszkola Samorządowego - powyżej 150zł)</i> umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie bezpośrednio w koszty miesiąca przyjęcia do użytkowania i ujmuje się je w ewidencji ilościowo-wartościowej. 4. Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000 zł zalicza się do środków trwałych. Dokonuje się odpisów amortyzacyjnych metodą liniową, rozpoczynając od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Nie umarza się gruntów.
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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 i umorzenia

1.1a	Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych										
L.p.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec roku
			nabycie	przenieszenia	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
I	<u>Wartości niematerialne i prawne</u>	126 238,68	10 642,34			10 942,34		8 886,17	1 507,60	10 393,77	126 787,25
1.1	Licencje na programy komputerowe	125 738,68	10 942,34			10 942,34		8 386,17	1 507,60	9 893,77	126 787,25
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	500,00						500,00		500,00	
II	<u>Rzeczowe aktywa trwałe</u>	116 200 892,79	3 853 560,57		5 765,00	3 859 325,57	339 049,79	85 952,60	940 748,06	1 365 750,45	118 694 467,91
2.	Środki trwałe	114 481 492,13	1 376 786,70		5 765,00	1 382 551,70	339 049,79	58 811,18	397 250,82	795 111,79	115 068 932,04
2.1	Grunty	13 398 580,44	148 493,20		5 765,00	154 258,20	284 526,42			284 526,42	13 268 312,22
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	99 071,00									99 071,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	88 215 579,78	666 415,11			666 415,11	54 523,37		79 066,20	133 589,57	88 748 405,32
2.3	Środki transportu	3 212 803,88	24 141,70			24 141,70					3 236 945,58
2.4	Inne środki trwałe	9 654 528,03	537 736,69			537 736,69		58 811,18	318 184,62	376 995,80	9 815 268,92
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 412 799,50	2 429 527,57			2 429 527,57			543 497,24	543 497,24	3 298 829,83
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
5.	Zbiory biblioteczne	306 601,16	47 246,30			47 246,30		27 141,42		27 141,42	326 706,04

1.1b

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

L.p.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec roku
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dane dotyczące zbytych składników	dane dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
I	<u>Wartości niematerialne i prawne</u>	125 738,68	10 942,34			10 942,34		8 386,17	1 507,60	9 893,77	125 787,25
1.1	licencje na programy komputerowe	125 738,68	10 942,34			10 942,34		8 386,17	1 507,60	9 893,77	125 787,25
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne										
II	<u>Rzeczowe aktywa trwałe</u>	43 591 561,39	3 608 648,62		469 897,43	4 078 546,05	54 523,37	85 952,60	303 424,62	443 900,59	47 226 206,85
2.	<u>Środki trwałe</u>	43 284 960,23	3 561 402,32		469 897,43	4 031 299,75	54 523,37	58 811,18	303 424,62	416 759,17	46 899 500,81
2.1	Grunty										
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	32 432 047,46	3 040 774,55		73 191,51	3 113 966,06	54 523,37			54 523,37	35 491 490,15
2.3	Środki transportu	2 748 008,44	180 151,18		9 641,70	189 792,88					2 937 801,32
2.4	Inne środki trwałe	8 104 904,33	340 476,59		387 064,22	727 540,81		58 811,18	303 424,62	362 235,80	8 470 209,34
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)										
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie										
5.	Zbiory biblioteczne	306 601,16	47 246,30			47 246,30		27 141,42		27 141,42	326 706,04

1.2

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

L.p.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (początkowa) - stan na koniec roku	Wartość rynkowa (wg wyceny)- stan na koniec roku	Różnica
1.	2.	3.	4.	5.
II	<u>Rzeczowe aktywa trwałe</u>	213 589,00	537 400,00	323 811,00
1.	Środki trwałe	213 589,00	537 400,00	323 811,00
1.1	Grunty	213 589,00	537 400,00	323 811,00
	<u>w tym:</u>			
	Działki nr: 247/2; 1205/60;1205/61; 1205/64	213 589,00	537 400,00	323 811,00

1.3.

Kwota 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 użytkowana wieczystość

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 leasingu

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Urządzenia techniczne i maszyny	6 830,61			6 830,61
2.	Inne środki trwałe	58 843,70	-		58 843,70
	Razem	65 674,31	-	-	65 674,31

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, przewidzianym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

L.p.	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na:							
		początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.	początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.	początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.	początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
1.	Kredyty długoterminowe	2 000 000	1 615 000	820 000	820 000	1 640 000	1 230 000	4 460 000	3 665 000
Razem		2 000 000	1 615 000	820 000	820 000	1 640 000	1 230 000	4 460 000	3 665 000

1.10

Kwota 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

Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
1.	2.	3.	4.	5.
1.	Ugoda z KOWR z dn. 14.04.2021	1 015 200,00	hipoteka umowna	4 237 000,00
	Razem	1 015 200,00		4 237 000,00

1.12	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, wykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń																								
	<table> <tr> <th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)</th><th>Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)</th><th>Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td><td>4.</td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Zabezpieczenie spłaty kredytu</td><td>weksel in blanco</td><td>4 460 000,00</td></tr> <tr> <td>2.</td><td>Zabezpieczenie należytego wykonania umowy</td><td>weksel in blanco</td><td>1 599 127,00</td></tr> <tr> <td></td><td colspan="2">Razem</td><td>6 059 127,00</td></tr> </table>			L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia	1.	2.	3.	4.	1.	Zabezpieczenie spłaty kredytu	weksel in blanco	4 460 000,00	2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	weksel in blanco	1 599 127,00		Razem		6 059 127,00		
L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego i zabezpieczenia																						
1.	2.	3.	4.																						
1.	Zabezpieczenie spłaty kredytu	weksel in blanco	4 460 000,00																						
2.	Zabezpieczenie należytego wykonania umowy	weksel in blanco	1 599 127,00																						
	Razem		6 059 127,00																						
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																								
	<table> <tr> <th rowspan="2">L.p.</th><th rowspan="2">Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych</th><th colspan="2">Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:</th></tr> <tr> <th>początek okresu sprawozdawczego</th><th>koniec okresu sprawozdawczego</th></tr> <tr> <td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td><td>4.</td></tr> <tr> <td>1.</td><td>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów</td><td>6 785,00</td><td></td></tr> <tr> <td>1.1</td><td>Raty spłat należności adiacenckiej</td><td>6 785,00</td><td></td></tr> <tr> <td></td><td>Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:</td><td>6 785,00</td><td></td></tr> </table>			L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	1.	2.	3.	4.	1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	6 785,00		1.1	Raty spłat należności adiacenckiej	6 785,00			Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	6 785,00	
L.p.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:																							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego																						
1.	2.	3.	4.																						
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów	6 785,00																							
1.1	Raty spłat należności adiacenckiej	6 785,00																							
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	6 785,00																							

1.14.

Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń (niewykazanych w bilansie) według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na dzień:	
		początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.	początek okresu sprawozd.	koniec okresu sprawozd.
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Gwarancje ubezpieczeniowe na zabezpieczenie należytego wykonania umowy	1 631 634,24	624 935,88		
	Razem	1 631 634,24	624 935,88		

1.15.

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconego świadczenia
1.	2.	3.
1.	Ekwiwalent za urlop pracowniczy	51 704,45
2.	Nagrody jubileuszowe	195 024,63
3.	Odprawy emerytalne	145 690,53
	Razem	392 419,61

1.16.	Inne informacje																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
2.																						
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
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																					
	<i>nie dotyczy</i>																					
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie																					
	<table><tr><th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th></tr><tr><td>1.</td><td>2.</td><td>3.</td></tr><tr><td>1.</td><td>Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody</td><td></td></tr><tr><td>1.1</td><td>Odszkodowania</td><td></td></tr><tr><td>1.2</td><td>Darowizna w formie rzeczowej</td><td>8 527,54</td></tr><tr><td>2.</td><td>Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty</td><td></td></tr><tr><td colspan="2">Razem</td><td>8 527,54</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	1.	2.	3.	1.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody		1.1	Odszkodowania		1.2	Darowizna w formie rzeczowej	8 527,54	2.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty		Razem		8 527,54
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota																				
1.	2.	3.																				
1.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące przychody																					
1.1	Odszkodowania																					
1.2	Darowizna w formie rzeczowej	8 527,54																				
2.	Nadzwyczajne i incydentalnie występujące koszty																					
Razem		8 527,54																				

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															
	<i>nie dotyczy</i>															
2.5.	Inne informacje															
	<i>nie dotyczy</i>															
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki															
	<table><tr><th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota</th></tr><tr><td><i>1.</i></td><td><i>2.</i></td><td><i>3.</i></td></tr><tr><td>1.</td><td>Koszty jakie poniosła Gmina spowodowane Covid-19</td><td>2 448,32</td></tr><tr><td>2.</td><td>Zmniejszenie przychodów związane ze zwolnieniem przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczew z opłaty należnej za 2021 rok za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w zakresie II i III raty opłaty</td><td>12 615,74</td></tr><tr><td>3.</td><td>Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych</td><td>60 045,71</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>	1.	Koszty jakie poniosła Gmina spowodowane Covid-19	2 448,32	2.	Zmniejszenie przychodów związane ze zwolnieniem przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczew z opłaty należnej za 2021 rok za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w zakresie II i III raty opłaty	12 615,74	3.	Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych	60 045,71
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota														
<i>1.</i>	<i>2.</i>	<i>3.</i>														
1.	Koszty jakie poniosła Gmina spowodowane Covid-19	2 448,32														
2.	Zmniejszenie przychodów związane ze zwolnieniem przedsiębiorców prowadzących sprzedaż napojów alkoholowych na terenie gminy Pszczew z opłaty należnej za 2021 rok za korzystanie z zezwoleń na sprzedaż napojów alkoholowych przeznaczonych do spożycia w zakresie II i III raty opłaty	12 615,74														
3.	Zmniejszenie funduszu w związku z rozliczeniem inwestycji, które nie stanowią środka trwałego lub zaklasyfikowane zostały do pozostałych środków trwałych	60 045,71														