

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jemielnica
1.2	siedzibę jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.3	adres jednostki
	47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania zlecone i własne ujęte w ustawie o samorządzie gminnym, działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza określona w Ustawie o systemie oświaty z zakresie szkół podstawowych, przedszkoli, żłobków, pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01-01-2021 r. do 31-12-2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne jednostek podległych i urzędu
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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>2. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych.</p> <p>Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych</p>

grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe”- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),
- b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,
- c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do używania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.
- d) pozostałe środki trwałe, (w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 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 ich do używania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.
- e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:
 - ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
 - ✓ meble i dywany,
 - ✓ odzież i umundurowanie,
 - ✓ inwentarz żywy

W jednostkach oświatowych jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do używania umarza się:

- ✓ książki i inne zbiory biblioteczne
- ✓ meble i dywany

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.
5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:
 - a) paliwa do samochodu, odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.
 - b) opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Na koniec roku obrotowego (31 grudnia) dokonuje się inwentaryzacji wyceniając wg cen jednostkowych z ostatniej faktury zakupu i wprowadza się do ewidencji na koncie 310 „Materiały”,

- c) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.
6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:
- a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :
- ✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011,
 - ✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013,
 - ✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014,
 - ✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310,
 - ✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020,
- b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.).

.....

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą 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

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie ujmuje się w ewidencji ilościowej za wyjątkiem: mebli, sprzętu elektronicznego, oraz elektrycznego i spalinowego oraz sprzętu gospodarstwa domowego.
- b) składniki majątku o wartości początkowej 1000 zł .do 10000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,
- d) Jednostka wycenia materiały w cenach zakupu

5. inne informacje :na podstawie Uchwały nr XXII/146/16 Rady Gminy Jemielnica: obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzi Urząd Gminy 47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67

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
	Dane zawiera tabela nr 1 i 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	12819 udziałów o wartości 7 050 450,00 zł. Spółka Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja
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)
	Dane zawiera tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego,

	zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie posiada utworzonych rezerw
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
	1 496 000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 200 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2 400 000,00 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zastaw, ustanowienie wierzytelności na udziałach Gminy Jemielnica- Strzeleckie Wodociągi w kwocie 396 000,00 zł.
1.12.	łącznie 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 i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Zabezpieczenie należytego wykonania umów z tytułu gwarancji i rękojmi w formie niepieniężnej w kwocie 676 257,47 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacono świadczenia pracownicze w kwocie 279 956,13 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 1
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Żłobek w Jemielnicy rozpoczął działalność w listopadzie 2021 r.

Jolanta Nikołajczyk

Marcin Wycisło

.....

2022-05-02

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych okres sprawozdawczy: 01-01-2021r. do 31.12.2021r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia			Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			1	2	3	4	5	6	7	8	9	
I.	Wartości niematerialne i prawne	199 284,53	0,00	9 933,54	9 325,74	19 259,28	0,00	3 161,02	0,00	3 161,02	215 382,79	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	74 807 042,85	0,00	20 401 771,33	10 724 155,24	31 125 926,57	29 241,11	220 640,35	21 814 753,40	22 068 234,86	83 864 734,56	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	71 525 360,61	0,00	11 666 306,20	10 724 155,24	22 390 461,44	29 241,11	157 637,95	10 739 830,98	10 930 310,04	82 985 512,01	
2.1.	Grupy, w tym:	4 544 025,54	0,00	40 958,10	56 472,68	97 430,78	29 241,11	0,00	56 472,68	85 713,79	4 555 742,53	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazywane w całościowym wicezście innym podmiotom	274,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274,82	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 749 980,14	0,00	10 692 604,37	10 029 104,07	20 721 708,44	0,00	56 601,93	10 057 520,82	10 114 122,75	72 357 565,83	
2.3.	Urządzenia techniczne maszyn	1 197 618,17	0,00	10 000,00	0,00	10 000,00	0,00	4 865,81	3 600,00	3 600,00	1 204 018,17	
2.4.	Środki transportu	416 013,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	416 013,43	
2.5.	Inne środki trwałe	3 617 723,33	0,00	922 743,73	638 578,49	1 561 322,22	0,00	101 036,02	625 837,48	726 873,50	4 452 172,05	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	3 281 682,24	0,00	8 735 465,13	0,00	8 735 465,13	0,00	63 002,40	11 074 922,42	11 137 924,82	879 222,55	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Jolana Nicksajczyk
(główny księgowy)

2022-05-02
(rok, miesiąc, dzień)

Marek Wycisko
(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych okres sprawozdawczy: od 01-01-2021 r. do 31-12-2021 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5+6-7)
			Aktualizacja	Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia			
1	2	3	4	5	6	10	11	
I.	Wartości niematerialne i prawne	199 583,91	0,00	12 622,61	0,00	3 161,02	209 045,50	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	34 505 970,49	0,00	3 431 632,55	0,00	666 414,23	37 271 188,81	
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	34 505 970,49	0,00	3 431 632,55	0,00	666 414,23	37 271 188,81	
2.1.	Grupy, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.1.1.	Grupy stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkownikom wliczając innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 544 717,25	0,00	2 194 846,00	0,00	139 677,10	31 599 886,15	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 110 746,78	0,00	21 051,71	0,00	3 600,00	1 128 198,49	
2.4.	Środki transportu	299 953,17	0,00	25 659,06	0,00	0,00	325 612,23	
2.5.	Inne środki trwałe	3 550 553,29	0,00	1 190 075,78	0,00	523 137,13	4 217 491,94	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Jolana Nkołajczyk

(główny księgowy)

2.05.2022

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wyśisto

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01-01-2021 r. do 31-12-2021r.)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Pozostałe należności	495 484,16	57 665,10	1 431,20	45 378,69	46 809,89	506 339,37
	Ogółem:	495 484,16	57 665,10	1 431,20	45 378,69	46 809,89	506 339,37

Jolanta Nikołajczyk

02.05.2022

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wycisło

(kierownik jednostki)

ZBIORCZO

TABELA.4. Wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu okres sprawozdawczy: 01.01.2021r do 31.12.2021r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,01			0,01
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	40 982,45	9 640,16		50 622,61
4.	Środki transportu				0,00
5.	Inne środki trwałe	6 334,85	28 283,79		34 618,64
	Ogółem:	47 317,30	37 923,95	0,00	85 241,25

Jolanta Nikołajczyk

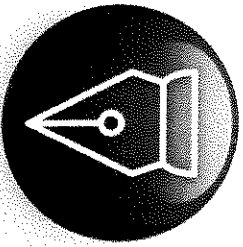
(główny księgowy)

2.05.2022

(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wyciśto

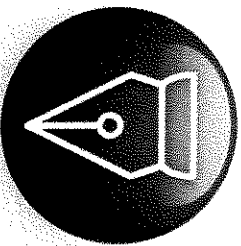
(kierownik jednostki)



Signed by /
Podpisano przez:

Jolanta Zuzanna
Nikołajczyk

Date / Data:
2022-05-02 10:45



Signed by /
Podpisano przez:

Marcin Piotr
Wyciśto

Date / Data:
2022-05-02 12:49