

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021R.

## I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO.

### I.1. Nazwa, siedziba i adres jednostki oraz podstawowy zakres działalności:

Urząd Miejski z siedzibą w Nałęczowie, ul. Lipowa 3, 24-150 Nałęczów.

Urząd Miejski jest jednostką budżetową. Zadania własne obejmują sprawy określone ustawą o samorządzie gminnym i innymi ustawami a w szczególności:

ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz; lokalnego transportu zbiorowego; ochrony zdrowia; pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych, gminnego budownictwa mieszkaniowego, edukacji publicznej, kultury, w tym bibliotek gminnych i innych placówek upowszechniania kultury, kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; targowisk i hal targowych, zieleni gminnej i zadrzewień; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej; utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; polityki prorodzinnej; wspierania i upowszechniania idei samorządowej, promocji gminy; współpracy z organizacjami pozarządowymi; współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

W ww. kwestiach urząd bezpośrednio wykonuje zadania lub organizuje i koordynuje działania innych jednostek organizacyjnych Gminy Nałęczów. W zakresie utrzymania porządku i czystości, utrzymania zimowego, gospodarki mieszkaniowej, targowiska, zieleni gminnej, administracji cmentarza komunalnego, drobnych napraw i budowy infrastruktury drogowej – zadania realizowane głównie w planie urzędu finansowym wykonuje Miejski Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej (jednostka organizacyjna Gminy); w zakresie poboru, uzdatniania i dostarczania wody, kanalizacji i oczyszczania ścieków oraz mniejszych inwestycji (łącznie 200-300 ty. zł na rok) zadania wykonuje Miejski Zakład Wodociągów i Kanalizacji. Zadania w zakresie pomocy społecznej i polityki prorodzinnej (są to jednak głównie zadania zlecone gminie ustawami), przeciwdziałania alkoholizmowi, realizuje Miejski Ośrodek Pomocy Społecznej w Nałęczowie. Z kolei Zakład Obsługi Placówek Oświatowych prowadzi obsługę administracyjną i finansową szkół i przedszkola samorządowego.

Ustawy nakładają na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej; organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów; programów rządowych w zakresie pomocy społecznej i polityki prorodzinnej. Gmina wykonuje zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego zwłaszcza w zakresie infrastruktury komunikacyjnej położonej na jej terenie.

### I.2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie obejmuje okres od 1 stycznia 2021r do 31 grudnia 2021r. W tym okresie kierownikiem jednostki był burmistrz Wiesław Józef ParDYka.

### I.3. Jest to sprawozdanie jednostkowe.

### I.4. Przyjęte zasady rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów.

W jednostce stosowane są uproszczenia, w ramach określonych ustawą o rachunkowości, w szczególności określone niżej:

- Prenumeraty, ubezpieczenia i inne cykliczne koszty ponoszone każdego roku, a dotyczące przyszłych okresów nie podlegają międzyokresowemu rozliczeniu kosztów, są odnoszone w ciężar kosztów danego roku.
- Materiały zakupione na potrzeby jednostki nie podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej, ich wartość po cenie zakupu odnoszona jest bezpośrednio w ciężar kosztów. Określone wyżej składniki aktywów obrotowych kupowane są na bieżąco i jednocześnie przekazywane do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
- Paliwo zakupione do samochodów służbowych i samochodów wykorzystywanych przez ochotnicze straże pożarne objęte jest pozabilansową ewidencją w kontrolce zakupu paliwa. Rozliczane jest miesięcznie poprzez sporządzanie miesięcznych kart drogowych i ewidencjonowane ilościowo.
- Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
- Dochody budżetowe pomniejsza się co miesiąc o kwoty należnego podatku VAT za dany miesiąc.
- Ewidencję w urzędzie należności z tytułu dochodów budżetowych realizowanych przez organy podatkowe (urzędy skarbowe) uzgadnia się na koniec każdego kwartału z danymi udostępnianymi na stronie BIP urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych (należności, dochody wykonane, należności pozostałe do zapłaty). Z dniem 31 grudnia saldo (uprzednio ustalone na ten dzień) przeksięgowuje się na fundusz jednostki. W księgach budżetu natomiast pozostaje saldo faktycznie odzwierciedlające stan rozliczeń z urzędami skarbowymi - różnica między dochodami wykonanymi a otrzymanymi.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

- Inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie) – wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
  - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne:
    - pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)
    - wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia
    - nieodpłatnie otrzymane :
- a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,

- b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego.

Aktualizacja wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Finansów; środki trwałe po aktualizacji wyceny ewidencjonuje się w wartości wynikającej z przeszacowania.

Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe.

- Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp.) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- Krótkoterminowe aktywa finansowe (krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość ceny nabycia.
- Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.
- Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W przypadku ustalenia na dzień bilansowy różnicy pomiędzy wartością według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia a wyceną wg cen sprzedaży netto dokonać odpisu aktualizującego.
- Należności i zobowiązania w walucie krajowej - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty. Na dzień bilansowy wartość należności wycenia się uwzględniając odpisy aktualizujące. Odsetki od nieterminowych należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych nalicza się i ewidencjonuje na koniec każdego kwartału, zapłacone ewidencjonuje się w momencie zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych nalicza się i ewidencjonuje także na koniec kwartału. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.

Odpisu aktualizującego dokonuje się w wysokości wiarygodnie oszacowanej, biorąc pod uwagę procent niezapłaconych należności np. w ostatnich trzech latach (tzw. odpis ogólny).

Odpisy aktualizujące należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy. W sytuacji, gdy relacja sumy należności wymagalnych dochodów periodycznych nie przekracza 5% sumy dochodów wykonanych jednostki można zrezygnować z dokonywania odpisów aktualizujących należności (zastosowanie zasady istotności).

- Aktualizacja środków trwałych w budowie, na podstawie opracowania przez pracowników merytorycznych przeprowadzana jest przynajmniej na koniec roku.
- Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa – według wartości nominalnej.

### **Umorzenie i amortyzacja**

- Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (cena netto łącznie z podatkiem od towarów i usług nie podlegającym odliczeniu) – podlegają umorzeniu

i amortyzacji metodą liniową zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach wydanych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

- Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedażą lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru.
- Umorzenie i amortyzację wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł nalicza się miesięcznie w wysokościach określonych aktualnymi przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Rozpoczęcie amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością lub likwidacją.
- Środki trwałe o wartości 10.000 zł i niższej, a powyżej 1.000 zł, oraz wymienione w § 7 ust. 2 rozporządzenia z dnia 13.09.2017; Dz. U. z 2017r poz. 1911, umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości 10.000 zł i niższej, umarzane są w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania.
- Ewidencją pozabilansową ilościową obejmuje się składniki majątkowe o wartości powyżej 200 zł a niższej lub równej 1.000 zł.

### **I.5. Inne informacje**

Stosuje się porównawczą metodę ustalenia wyniku finansowego w Urzędzie Miejskim.

## **II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA**

- II.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, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia**

Tabela 1. Majątek trwały – wartość brutto i umorzenia									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto -BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Inne		Sprzedaż	Likwidacja	Inne	
I.	Wartości niematerialne i prawne	203 098,04	9 075,00		47 225,11		34 281,50		225 116,65
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	101 524 784,17	6 047 703,20	2 177 220,00	-47 225,11	171 311,00	128 026,87	1 053 266,06	108 349 878,33
1.	Środki trwałe	72 797 010,73	0,00	2 177 220,00	19 708 738,60	171 311,00	128 026,87	295 200,00	94 088 431,46
1.1.	Grunty	16 695 785,86		2 177 220,00	275 977,91	171 311,00			18 977 672,77
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	1 779 555,00				171 311,00			1 608 244,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	48 362 575,34			17 738 479,45				66 101 054,79
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	5 108 439,88			624 796,24		112 730,27	295 200,00	5 325 305,85
1.4.	Środki transportu	1 853 159,70			1 069 485,00				2 922 644,70
1.5.	Inne środki trwałe	777 049,95					15 296,60		761 753,35
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	28 727 773,44	6 047 703,20		-19 755 963,71			758 066,06	14 261 446,87
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00							0,00

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)				Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Amortyzacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie		Stan na koniec roku	Stan na początek roku BO
I.	Wartości niematerialne i prawne	203 098,04	25 396,89		34 281,50	194 213,43	0,00	30 903,22
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	22 819 341,82	3 408 345,39	0,00	128 026,87	26 099 660,34	0,00	82 250 217,99
1.	Środki trwałe	22 819 341,82	3 408 345,39	0,00	128 026,87	26 099 660,34	0,00	67 988 771,12
1.1.	Grunty	237 661,03	59 576,04			297 237,07		18 680 435,70
1.1.1.	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00				0,00		1 608 244,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 349 148,31	2 275 613,80			20 624 762,11		45 476 292,68
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 368 651,57	781 110,98		112 730,27	3 037 032,28		2 288 273,57
1.4.	Środki transportu	1 198 844,34	275 395,04			1 474 239,38		1 448 405,32
1.5.	Inne środki trwałe	665 036,57	16 649,53		15 296,60	666 389,50		95 363,85

**II.1.1a Tabela dla pozostałych środków trwałych**

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto				Pozostałe środki trwałe - umorzenie			
Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ	Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
924 557,74	702 915,82	29 151,66	1 598 321,90	924 557,74	702 915,82	29 151,66	1 598 321,90

**II.1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury**

Jednostka nie dysponuje opracowaniem wartości rynkowej środków trwałych lub dóbr kultury.

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

W 2018r zastosowano odpisy aktualizujące środki trwałe w budowie: kwota odpisu 11.000,00 zł wobec wartości prezentowanej w bilansie – 5.695.103,51 zł; w latach 2019r – 2021r nie zastosowano odpisów aktualizujących.

**II.1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczystość**

Jednostka nie dysponuje danymi o realnej wartości gruntów użytkowanych wieczystość.

**II.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.**

Wartość środków trwałych używanych na podstawie umowy użyczenia 14 541,50 zł – są to urządzenia techniczne. Jednostka nie zawarła umów leasingu.

**II.1.6 Akcje i udziały.**

Jednostka posiada 100 akcji w Banku Ochrony Środowiska – wartość 1.800,00 zł, oraz 90 udziałów w Banku Spółdzielczym w Nałęczowie – wartość – 5.400,00 zł.

**II.1.7 Odpisy aktualizujące należności**

Ze względu na przesłankę istotności nie wystąpiły przesłanki dokonania odpisów aktualizujących należności.

**II. 1.8 Rezerwy**

Jednostka nie utworzyła rezerw.

**II.1.9 Zobowiązania długoterminowe.**

Urząd nie ma zobowiązań finansowych długoterminowych.

**II.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.**

Jednostka nie zawarła umów leasingu.

**II.1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie ma zobowiązań zabezpieczonych na majątku urzędu.

**II.1.12 Łączna 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 udzielono poręczeń i gwarancji.

**II.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.**

W jednostce korzysta się z uproszczenia określonego w ustawie o rachunkowości ze względu na zasadę istotności określoną w p. I.4 (koszty przyszłych okresów); natomiast w pasywach występują w wysokości 39,00 zł.

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

Jednostka nie otrzymała poręczeń lub gwarancji.

**II.1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

Nagrody jubileuszowe: 20 664,50 zł,

**II.2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

Nie wystąpiły przesłanki aktualizacji materiałów; jednocześnie jednostka korzysta z uproszczeń w rachunkowości określonych w p. I.4.

**II.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**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie określony jest w tabeli w p. II.1.1; z kwoty 21.863.574,60 zł nakładów w 2020r 19.813.167,93 zł przypada na inwestycje kontynuowane, a 2.050.406,67 zł na inwestycje nowe. Kosztów wytworzenia nie powiększyły odsetki ani różnice kursowe.

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

Wpłynęła kwota 11.200.000,00 zł środków Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, która

została ujęta w przychodach z tytułu dochodów budżetowych; wpłynęły kwoty 272 183,00 zł darowizn pieniężnych, pozostałe koszty operacyjne – 1.424.253,91 zł, w tym 1 242 796,28 zł z tytułu zwrotu dotacji związanych z realizacją zadań inwestycyjnych.

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

-

Kazimierz Werner

Główny księgowy

2022-04-22

data

Wiesław Józef Pardyka

Kierownik jednostki