

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

#### 1.

1.1 Nazwa jednostki – Zbiorczo jednostki budżetowe Gminy Świerzo

1.2 Siedziba jednostki – Świerzo

1.3 Adres jednostki – 72-405 Świerzo, ul. Długa 8.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności: kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, administracja samorządowa, działalność edukacyjna, pomoc społeczna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem: 01-01-2021 – 31-12-2021

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne \* - jednostek budżetowych :

1. Urząd Gminy w Świerznie,
2. Szkoła Podstawowa im. Mari Konopnickiej w Stuchowie,
3. Szkoła Podstawowa im. Juliana Grunera w Świerznie,
4. Ośrodek Pomocy Społecznej w Świerznie.

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

W jednostkach

1. Urząd Gminy w Świerznie,
2. Szkoła Podstawowa im. Mari Konopnickiej w Stuchowie,
3. Szkoła Podstawowa im. Juliana Grunera w Świerznie,

przyjęto te same zasady (polityki rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów;

a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.

Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.

Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo na koniec roku, według stanu na koniec danego roku. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się;

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 250,00 zł – 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.

Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.

b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,

Wartości niematerialne i prawne według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe według cen nabycia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości według kosztów wytworzenia zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, według wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

c) prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,

Składniki majątku o wartości:

- nie przekraczającej 250,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
- w przedziale 250,00 zł - 10,000,00 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.

W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie dokonuje się na dokumencie OT – Przyjęcie Środka Trwałego. Jeżeli jego wartość nabycia lub wytworzenia przewyższa kwotę 10.000,00 zł, podlega ewidencji bilansowej na koncie środki trwałe.

d) metod wyceny zapasów i środków pieniężnych

Zapasy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości oraz według cen nabycia

Środki pieniężne w wartości nominalnej.

Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

e) ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy).

Wynik finansowy ustalany jest w rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) na podstawie poniesionych kosztów wykazanych w ewidencji księgowej na koncie zespołu 4 - koszty działalności jednostki oraz zespołu 7 - w zakresie pozostałych kosztów operacyjnych i kosztów finansowych oraz przychodów wykazanych na kontach zespołu 7.

f) kwalifikacji umów leasingu,

Nie dotyczy.

5. Inne informacje (podaje się inne informacje mające istotny wpływ na sporządzone sprawozdanie finansowe).

Brak.

W Ośrodku Pomocy Społecznej w Świerznie.

przyjęto zasady (polityki rachunkowości), w tym metody wyceny aktywów i pasywów;

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu w sprawie zasad rachunkowości. Wartości niematerialne i prawne nabyte ze środków własnych wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują : pozostałe środki trwałe, których wartość początkowa nie przekracza 10000 zł. Pozostałe środki trwałe, których wartość wynosi powyżej 100 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Natomiast pozostałe środki trwałe których wartość początkowa jest niższa niż 100 zł ujmuje się w ewidencji ilościowej (pozabilansowej). Zapasy obejmują materiały . OPS nie prowadzi ewidencji ilościowo-wartościowej materiałów biurowych, gospodarczych i żywnościowych. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem vat, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie , lecz od razu obciążają koszty działalności. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na



podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Rozliczenia międzyokresowe bierne w jednostce nie występują. Zwroty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym i dotyczące tego samego roku budżetowego przyjmuje się na pomniejszenie wydatków w danym okresie sprawozdawczym, natomiast zwroty wydatków dokonywane za poprzednie lata budżetowe klasyfikowane są jako dochody budżetowe.

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu „4” Na wynik finansowy netto zgodnie z obowiązującym rachunkiem zysków i strat składają się: koszty działalności operacyjnej.

Skarbnik  
Roman Kleszczyński

Kierownik Jednostki  
Radosław Drozdowicz

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa (brutto) - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3+4+5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7+8+9)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (2+6-10)
		nabycie	aktualizacja	przenieszczenia	zbycie	likwidacja	inne						
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11			
1. Wartości niematerialne i prawne	308 342,85	20 000,00	0,00	0,00	20 000,00	0,00	0,00	287 581,63	287 581,63	40 761,22			
2. Razem środki trwałe	50 039 112,92	5 143 538,35	0,00	105 497,87	5 249 036,22	0,00	17 042,60	128 055,37	145 097,97	55 143 051,17			
2.1. Grunty (gr. 0 KŚT)	10 620 125,02	6 899,23	0,00	0,00	6 899,23	0,00	0,00	22 557,50	22 557,50	10 604 466,75			
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 (gr. 1-2 KŚT)	76 002,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 844,50	6 713,00	53 445,00			
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	36 736 782,67	5 099 870,49	0,00	105 497,87	5 205 368,36	0,00	17 042,60	105 497,87	122 540,47	41 819 610,56			
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	1 129 826,84	26 579,00	0,00	0,00	26 579,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 156 405,84			
2.5. Inne środki trwałe (gr. 8 KŚT)	1 486 025,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 486 025,08			
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	50 347 455,77	5 163 538,35	0,00	105 497,87	5 269 036,22	0,00	17 042,60	415 637,00	432 679,60	55 183 812,39			

TABELA NR 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, przenieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (3+4+5)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (2+6-7)
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne			
1	2	3	4	5	6	7	8
1. Wartości niematerialne i prawne	308 342,85	0,00	0,00	0,00	0,00	287 581,63	20 761,22
2. Razem środki trwałe	13 789 432,19	0,00	1 607 956,27	0,00	1 607 956,27	17 482,18	15 379 906,28
2.1. Grunty (gr.0 KŚT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1. Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (gr. 1-2 KŚT)							
2.3. Urządzenia techniczne i maszyny (gr. 3-6 KŚT)	12 148 216,56	0,00	1 372 648,78	0,00	1 372 648,78	17 482,18	13 503 383,16
2.4. Środki transportu (gr. 7 KŚT)	618 320,08	0,00	112 582,86	0,00	112 582,86	0,00	730 902,94
2.5. Inne środki trwałe (gr.8 KŚT)	957 928,53	0,00	121 531,53	0,00	121 531,53	0,00	1 079 460,06
Razem wyszczególnione składniki aktywów (1+2):	14 097 775,04	0,00	1 607 956,27	0,00	1 607 956,27	305 063,81	15 400 667,50

TABELA NR 2

Zmiana stanu umorzenia / amortyzacji środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych - stan na dzień 31 grudnia 2021 roku.

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) - stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
	Nie dotyczy	
Razem		

TABELA NR 3

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami) - stan na 31 grudnia 2021 roku.



Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
	nie dotyczy			
Razem				

TABELA NR 4

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych



Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
	nie dotyczy			
Razem				

**TABELA NR 5**  
 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów finansowych

Lp.	Treść (nr działki)	Powierzchnia działki (m2)	Udział oddany w użytkowanie wieczyste	Powierzchnia działki oddana w użytkowanie wieczyste (m2)	Wartość całej działki - rzeczoznawcy majątkowego określającej przedmiotną wartość gruntów dla potrzeb ewidencji mienia komunalnego (zł)	Wartość ewidencyjna działki (zł)	Stan na początek roku obrotowego (wg ceny kol. 7)	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego (wg ceny kol. 7)		Stan na koniec roku obrotowego (8+9-10)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Świerżno, dz. Nr 289/20	766		766		2 681,00	2 681,00			2 681,00
2	Świerżno, dz. Nr 289/6	574		574		2 009,00	2 009,00			2 009,00
5	Stuchowo, dz. Nr 6/8	262		262		917,00	917,00			917,00
6	Chomino, dz. Nr 155/1	800		800		2 800,00	2 800,00			2 800,00
8	Chomino, dz. Nr 85/4	11500		11500		40 250,00	40 250,00			40 250,00
10	Chomino, dz. Nr 158/4	1918		1918		6 713,00	6 713,00		6 713,00	0,00
12	Stuchowo, dz.6/8 (dwie działki)	478		478		1 673,00	1 673,00			1 673,00
13	Chomino, dz. Nr 155/2	807		807		2 824,50	2 824,50			2 824,50
14	Gostyń, dz. 24/1	83		83		290,50	290,50			290,50
		<b>SUMA</b>		<b>17 188,00</b>		<b>60 158,00</b>	<b>60 158,00</b>		<b>6 713,00</b>	<b>53 445,00</b>

TABELA NR 6  
Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	0	10620125,02	6 899,23	22 557,50	10 604 466,75

**TABELA NR 7**

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane



Lp.	Wyszczególnienie	Ilość	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1	Akcje					
2	Udziały	100%	1 774 000,00	200 000,00	0,00	1 974 000,00
3	Dłużne papiery wartościowe					

**TABELA NR 8**  
 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych



Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	nie dotyczy				
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem: - na świadczenia emerytalne i podobne - na pozostałe koszty	nie dotyczy				
3.	Ogółem rezerwy					

**TABELA NR 10**

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia



Lp.	Zobowiązania wobec	Okres								Razem
		powyżej 1 roku do 3 lat				powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat		
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1.	Jednostek powiązanych:									
2.	Pozostałych jednostek:	1 950 000	2 200 000	1 550 000	1 750 000	4 600 000	3 650 000	8 100 000	7 600 000	
3.	Razem									

**TABELA NR 11**

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	0,00

**TABELA NR 12**  
Zobowiązania z tytułu leasingu

Wyszczególnienie 1	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
	na początek roku obrotowego 2	na koniec roku obrotowego 3	na początek roku obrotowego 4	na koniec roku obrotowego 5	na początek roku obrotowego 6	na koniec roku obrotowego 7	na początek roku obrotowego 8	na koniec roku obrotowego 9
Weksel	400 000,00	200 000,00	400 000,00	200 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	<b>400 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>400 000,00</b>	<b>200 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

**TABELA NR 13**

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku



Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
	2	3	4	5
1. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek powiązanych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zobowiązania warunkowe wobec jednostek pozostałych	0,00	0,00	0,00	0,00
- udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00
- kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00
- indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	0,00	0,00	0,00	0,00
3. Zobowiązania warunkowe w zakresie emerytur i podobnych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

**TABELA NR 14**

Wykaz zobowiązań warunkowych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu - B.IV), w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	0,00	0,00
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu - poz. B.IV, w tym: (należy wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.: - ujemna wartość firmy - wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe - wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych	0,00	0,00

**TABELA NR 15**

Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość	Uwagi
1	2	3	4
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazywanych w bilansie	0,00	
2.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	795 272,24	
3.	Inne informacje	0,00	
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0,00	
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	144 514,10	
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0,00	

#### TABELA NR 16

Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki