

## INFORMACJA DODATKOWA

Sprawozdanie finansowe **Gmina Szepietowo**, ul. Główna 6, 18-210 Szepietowo zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz.U. z 2021 poz. 217, 2105, 2106) z uwzględnieniem zasad określonych w Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetu jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. z 2020 poz. 342).

**Gmina** - jest podstawową i zarazem najmniejszą jednostką samorządu terytorialnego. W swoich granicach zreszta ona wszystkich mieszkańców i wykonuje zadania z zakresu administracji. Na czele gminy stoi burmistrz miasta i gminy.

**Sprawozdanie finansowe jest sporządzone za rok 2021 (od 01.01.2021r. do 31.12.2021r.).** Na dzień sporządzenia sprawozdania finansowego nie są nam znane okoliczności i zdarzenia, które świadczyłyby o istnieniu poważnych zagrożeń dla kontynuowania przez jednostkę działalności w najbliższym okresie. Dlatego sprawozdanie sporządzono przy założeniu, że działalność będzie kontynuowana w okresie nie krótszym niż jeden rok od dnia bilansowego.

1. Materiały wycenia się według cen brutto lub zakupu powiększone o nieodliczony VAT (ZWKiO). Rozchód materiałów dokonywany jest w/g zasady FIFO.

2. Odpisy umorzeniowe środków trwałych i wartości niematerialnych dokonuje się w/g stawek zawartych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. (Dz.U. z 2021 r. poz. 1800, 1927, 2105, 2106, 2269, 2427)

3. Amortyzacji nowo zakupionych środków trwałych maszyn i urządzeń zaliczanych do grupy 3-8 z wyłączeniem samochodów osobowych art. 16 k pkt. 7 dokonuje się jednorazowo od wartości początkowej w miesiącu w którym środki trwałe zostały wprowadzone do ewidencji.

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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, nabyć, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia:

Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji (wartość brutto)

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Grunty	7 532 746,11	232 381,60	10 609,00	7 754 519,16
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	92 142 067,05	7 934 978,14	4 621 413,84	95 455 631,35
Urządzenia techniczne i maszyny	3 746 468,95	505 727,68	105 060,26	4 147 136,37
Środki transportowe	3 346 971,10	0,00	103 087,01	3 243 884,09
Inne środki trwałe	110 300,87	11 746,50	0,00	122 047,37
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 517 959,33	136 483,15	16 867,66	2 637 574,82
Wartości niematerialne i prawne	122 252,53	1 778,17	0,00	124 030,70

Pozostałe wartości niematerialne i prawne	57 902,66	1 217,70	0,00	59 120,36
Zbiory biblioteczne	335 275,51	50 934,31		386 209,82
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	248 690,50	4 206 130,00	4 140 617,90	314 202,60

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

Wyszczególnienie	Stan na pierwszy dzień obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Umorzenie za 2021r.	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 483 209,40	1 461 554,86	1 654 078,93	3 349 957,00	42 640 642,33
Urządzenia techniczne i maszyny	3 251 487,62	0,00	31 920,26	175 986,13	3 395 553,49
Środki transportowe	3 193 254,79	0,00	103 087,01	69 020,84	3 243 884,09
Inne środki trwałe	89 947,26	0,00	0,00	8 985,59	98 932,85
Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	2 517 959,33	746,42	16 867,66	135 736,73	2 637 574,82
Wartości niematerialne i prawne	122 252,53	0,00	0,00	1 778,17	124 030,70
Pozostałe wartości niematerialne i prawne	57 902,66	0,00	0,00	1 217,70	59 120,36
Zbiory biblioteczne	335 275,51			50 934,31	386 209,82

Zmiana wartości netto środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych.

Wyszczególnienie	Wartość netto	
	Stan na pierwszy dzień roku	Stan na ostatni dzień roku
Grunty	7 532 746,56	7 754 519,16
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	52 658 857,65	52 814 989,02
Urządzenia techniczne i maszyny	494 981,33	751 582,88
Środki transportowe	153 716,31	84 695,47

Inne środki trwałe	20 353,61	23 114,52
Środki trwałe w budowie (inwestycje)	248 690,50	314 202,60
<b>Razem</b>	<b>61 109 345,96</b>	<b>61 743 103,65</b>

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dób kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami - nie dotyczy;

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 użytkowanych wieczystość - nie dotyczy;

1.5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umowy najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu – nie dotyczy;

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

- 119.970 szt. akcji spółki telekomunikacyjnej MNI S.A. („Szeptel”) o wartości 119 970,00 zł,

- 10 szt. akcji o wartości nominalnej 1.000,00 zł w Agencji Rozwoju Regionalnego w Łomży.

- 1 udział w Spółdzielczym Banku Rozwoju w Szepietowie w wysokości 270,00 zł.

1.7. Dane o odpisanych aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanu na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych):

Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
			Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
Z tytułu dostaw i usług	707 995,10	149 454,48	2 096,32	0,00	2 096,32	855 353,26
Odsetki od należności naliczone a niezapłacone	247 484,30	92 458,64	1 097,11	0,00	1 097,11	338 845,83
<b>Razem</b>	<b>955 479,40</b>	<b>241 913,12</b>	<b>3 193,43</b>	<b>0,00</b>	<b>3 193,43</b>	<b>1 194 199,09</b>

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym - nie utworzono;

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

- Kredyty długoterminowe na planowany deficyt – 9.403.695,00 zł,

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 majątek jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - nie dotyczy;

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, a także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątek 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie: nie dotyczy;

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów	5 814,36	3 926,25
a)	prenumerata	1 484,23	0,00
b)	ubezpieczenie pojazdów	4 330,13	2 777,95
c)	opłata za pakiet transmisyjny na SUW	0,00	1 148,30

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 13 138 680,38 zł;

1.16. Inne informacje:

- Kwota nadwyżki budżetowej z lat ubiegłych - 0,-zł;

- Kwotę nadwyżki środków obrotowych zakładu budżetowego za rok 2021 ujęto w ramach obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego wynikającego z zasad regulujących rozliczenia samorządowych zakładów budżetowych z budżetem JST. Ostateczne rozliczenie nadwyżki środków obrotowych ujęto w:

- rachunek zysków i strat jako odrębna pozycja K - pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty),

- pasywach bilansu w ramach pozycji II wynik finansowy netto (+,-) - odpowiednio w pozycji 1. zysk netto (+) lub 2. strata netto (-),

- zestawieniu zmian w funduszu odpowiednio w ramach pozycji III. 1. Zysk netto (+) albo 2. strata netto (-).

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów - 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:

Nazwa inwestycji	B.O.	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środka trwałego w budowie	
		Ogółem	W tym: odsetki, różnice kursowe
Wodociąg Nowe Gierałty	9 840,00	0,00	0,00
Przebudowa ujęcia wody w Średnicy (SUW)	1 988,00	305,50	0,00
SUW Wojny - Krupy	10 800,00	2 799 222,33	0,00
Droga Warele Filipowicze	6 000,00	274 764,91	0,00
Droga Wojny Szuby Włociańskie - Jutrzenka	22 600,00	77 981,00	0,00
Droga Wojny Krupy - Wojny Pietrasze	9 650,00	0,00	0,00
Droga Kamień Rupie	4 000,00	0,00	0,00
Droga Dąbrowa Zabłotne	6 000,00	0,00	0,00
Droga Stary Kamień dz. 243	5 000,00	0,00	0,00
Ulica Wędkarska	11 400,00	20 783,70	0,00
Chodnik w m. Dąbrowa - Bybytki	10 057,18	53 288,64	0,00
Chodnik w m. Szepietowo - Podleśne	9 732,74	76 044,60	0,00

Chodnik w m. Stawiereje - Podleśne	9 732,74	11 232,00	0,00
Droga Dąbrowa - Dołęgi nr 107688B	11 800,00	0,00	0,00
Droga Szymbory -Jakubowięta nr 107740B	2 500,00	170 364,66	0,00
Zagospodarowanie działki Dąbrowa Kaski	7 200,00	12 900,00	0,00
Teren rekreacyjny Szepietowo Podleśne	2 981,30	0,00	0,00
Szkoła Podstawowa Dąbrówka K. - budowa Sali sportowej	800,00	0,00	0,00
Rozbudowa oświetlenia ulicznego Dąbrowa Gogole	5 000,00	0,00	0,00
Zakup lokomotywy	20 000,00	5 000,00	0,00
Zagospodarowanie działki przy kolei 390/26	1 800,00	16 672,46	0,00
Modernizacja budynku hydroforni Nowe Szepietowo Podleśne	587,90	55 598,80	0,00
Przebudowa SUW Wojny Krupy	73 099,24	0,00	0,00
Budowa i przebudowa SUW w m. Szepietowo i Średnica wraz z budową wodociągu	6 121,40	0,00	0,00
Rozsiewacz nawozów przyczepiany	0,00	21 800,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>248 690,50</b>	<b>3 595 958,60</b>	<b>0,00</b>

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub 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 wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych - nie dotyczy;

2.5. Inne informacje- nie dotyczy;

2.6. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Rozliczenie pozycji różniących podstawę opodatkowania podatkiem dochodowym od osób prawnych od wyniku finansowego – nie dotyczy.

Jolanta Marciniak  
(główny księgowy)

2021.04.06  
(rok, miesiąc, dzień)

Robert Lucjan Wszyński  
(kierownik jednostki)