

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	1 082 029,09
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	14 781 179,84

205. 2011. 1. 1. (podpis)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Smerdzińska
(główny księgowy)

2022.04.29
rok mies. dzień

Jacek Lato
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nagłowice
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Mikołaja Reja 9, Nagłowice
1.3	adres jednostki
	ul. Mikołaja Reja 9, 28-362 Nagłowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 r.- 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Gmina Nagłowice: Urząd Gminy Nagłowice, Zespół Placówek Oświatowych w Warzynie Pierwszym, Zespół Placówek Oświatowych w Nagłowicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nagłowicach, Szkolne Schronisko Młodzieżowe w Nagłowicach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w następujący sposób dla poszczególnych składników aktywów i pasywów: 1. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: a) w przypadku zakupu - wg ceny nabycia, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania, d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – wg wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa, jednostki z sektora finansów publicznych lub spoza sektora finansów publicznych – w wysokości określonej w dokumencie o ich przekazaniu, f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - wg wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej. Środki trwałe wycenia się w sposób pojedynczy lub zbiorowy (np. przydomowe oczyszczalnie, zestaw mebli itp.) 2. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji. 3. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia lub wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 4. Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki: stanowiące własność Gminy Nagłowice, otrzymane w zarząd. Podstawowym poziomem istotności środków trwałych w jednostce, które spełniają warunki uznania za środek trwały, jest wartość równa bądź powyżej 10 000,00 zł.

Wprowadza się ponadto dodatkowy poziom istotności wynoszący od 1 500,00 zł do 10 000,00 zł.

Składniki majątkowe o wartości równej bądź powyżej 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe – obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji. Wyjątek stanowią grunty, które są przyjmowane do ewidencji środków trwałych bez względu na wartość i nie są one amortyzowane.

Składniki majątkowe o wartości równej bądź wyższej od 1 500,00 zł a mniejszej od 10 000,00 zł są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości mniejszej niż 1 500,00 zł a większej niż 100,00 zł, są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej, a podlegają ewidencji ilościowej. Natomiast rzeczowe składniki poniżej 100,00 zł odpisuje się w ciężar kosztów zużycia materiałów, nie podlegają żadnej ewidencji.

Materiały biurowe, środki czystości i sprzęt ochrony osobistej oraz publikacje podręczne służące do bieżącej pracy oraz drobny sprzęt bez względu na jego wartość jednostkową, taki jak m. in. tablice, mapy, rękawice robocze, drobny sprzęt kuchenny, materiały tłukące się, drobny sprzęt do higieny i czystości, nożyce, nożyczki, karnisze, flag, chodniki- nie podlegają ewidencji wartościowej i obciążają bezpośrednio w momencie zakupu.

Dolną granicę wartości częściowych części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości równej bądź powyżej 10 000,00 zł.

Ponoszone w jednostce koszty związane z wymianą części składowych zestawu komputerowego (drukarka, jednostka centralna, monitor, klawiatura i inne) o wartości mniejszej niż 10 000,00 zł nie stanowią ulepszenia środka trwałego. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację w danym roku podatkowym wynosi minimum 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do używania, zdolnością wytwórczą, jakością produktów uzyskiwanych za pomocą ulepszonych środków trwałych i kosztami ich eksploatacji.

5. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, t.j. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowią środki trwałe realizowane w ramach projektów inwestycyjnych, w kosztach których partycypują mieszkańcy. W takiej sytuacji amortyzacja jest proporcjonalna do okresu użyczenia środka trwałego uczestnikowi projektu.

6. Wartości materialne i prawne o wartości większej bądź równej 10 000,00 zł umarza się amortyzuje 20% stawką roczną. Wyjątek stanowi odpis amortyzacyjny od własnościowego spółdzielczego prawa do lokalu mieszkalnego, spółdzielczego prawa do lokalu użytkowego oraz prawa do domu jednorodzinnego w spółdzielni mieszkaniowej dokonuje się przy zastosowaniu rocznej stawki amortyzacyjnej w wysokości 2,5%. Dla wartości poniżej 10 000,00 zł a większych bądź równych 1 500,00 zł dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

7. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się w jednostce metodę liniową. Umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.

8. Należności długoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej. Odsetki od należności ujmowane są w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału, natomiast należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, t. j. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

9. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych, kosztów finansowych lub przychodów z tytułu dochodów budżetowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

10. Zobowiązania długoterminowe, zobowiązania krótkoterminowe, zobowiązania z tytułu dostaw i usług, zobowiązania wobec budżetów, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń wycenia się na dzień bilansowy t.j. 31 grudnia danego roku obrotowego w kwocie wymagalnej zapłaty.

11. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

12. Długoterminowe aktywa finansowe, rzeczowe składniki majątku obrotowego, krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się wg nabycia lub cenie rynkowej.

13. Środki pieniężne na rachunkach bankowych, rozliczenia międzyokresowe, fundusz jednostki, fundusz mienia zlikwidowanych jednostek, fundusze celowe, fundusze specjalne wycenia się wg wartości nominalnej.

14. Rezerwy wycenia się na dzień bilansowy t.j. 31 grudnia danego roku obrotowego wg wiarygodnie oszacowanej wartości .

15. Sumy obce (depozyty, zabezpieczenia umów), rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych, przychody przyszłych okresów, rozliczenia międzyokresowe przychodów, pozostałe rozliczenia międzyokresowe, pozostałe pasywa wycenia się wg wartości księgowej.

5.

inne informacje

brak

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	121 048,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	121 048,75
2.	ŚRODKI TRWAŁE	58 461 216,00	0,00	2 315 056,30	0,00	2 315 056,30	114 345,52	22 400,00	0,00	136 745,52	60 639 526,78
	1) Grunty	1 749 514,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 749 514,44
	2) Budynki i lokale	14 190 056,38	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	14 190 056,38
	3) Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 975 272,42	0,00	1 756 543,30	0,00	1 756 543,30	0,00	0,00	0,00	0,00	40 731 815,72
	4) Kotły i maszyny energetyczne	559 896,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	559 896,67
	5) Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	189 047,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	189 047,75
	6) Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	143 628,49		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	143 628,49
	7) Urządzenia techniczne	552 009,08	0,00	19 041,00	0,00	19 041,00	0,00	8 900,00	0,00	8 900,00	562 150,08
	8) Środki transportu	1 764 596,09	0,00	483 572,00	0,00	483 572,00	114 345,52	13 500,00	0,00	127 845,52	2 120 322,57
	9) Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej niesklasyfikowane	337 194,68	0,00	55 900,00	0,00	55 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	393 094,68
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	1 257 613,69	0,00	238 208,13	0,00	238 208,13	0,00	5 586,04	5 347,99	10 934,03	1 484 887,79
	RAZEM:	59 839 878,44	0,00	2 553 264,43	0,00	2 553 264,43	114 345,52	27 986,04	5 347,99	147 679,55	62 245 463,32

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)															
	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego wynosił 1 023 258,64 zł. W ciągu roku obrotowego dokonano zmniejszeń w wysokości 39,73 zł oraz zwiększeń na kwotę 58 810,18 zł. Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego wynosi 1 082 029,09 zł.															
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym															
	Brak															
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															
	Kredyt długoterminowy w wysokości 3 480 000,00 zł															
b)	powyżej 3 do 5 lat															
	Kredyt długoterminowy w wysokości 2 130 000,00 zł															
c)	powyżej 5 lat															
	Kredyt długoterminowy w wysokości 4 240 000,00 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															
	Brak															
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń															
	Brak															
1.12.	łącną 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															
	Gwarancje wekslowe udzielone na łączną kwotę 14 781 179,84 zł															
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															
	Nie dotyczy															
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie															
	Gwarancje należytego wykonania oraz właściwego usunięcia wad i usterek w wysokości 581 548,47 zł															
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze															
	<table><tr><td>Lp.</td><td>Rodzaj wypłaconego świadczenia pracowniczego</td><td>wartość</td></tr><tr><td>1.</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>134 060,17 zł</td></tr><tr><td>2.</td><td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td><td>14 355,24 zł</td></tr><tr><td>2.</td><td>Odprawa emerytalna</td><td>129 484,23 zł</td></tr><tr><td colspan="2">SUMA</td><td>277 899,64 zł</td></tr></table>	Lp.	Rodzaj wypłaconego świadczenia pracowniczego	wartość	1.	Nagrody jubileuszowe	134 060,17 zł	2.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	14 355,24 zł	2.	Odprawa emerytalna	129 484,23 zł	SUMA		277 899,64 zł
Lp.	Rodzaj wypłaconego świadczenia pracowniczego	wartość														
1.	Nagrody jubileuszowe	134 060,17 zł														
2.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	14 355,24 zł														
2.	Odprawa emerytalna	129 484,23 zł														
SUMA		277 899,64 zł														

1.16.	inne informacje
	Środki wydatkowane w ramach zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania Covid-19: - wydatki na zadania inwestycyjne realizowane z RFIL w wysokości 1 191 300,58 zł; - wydatki na realizację zadania na zorganizowanie transportu dla osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-COV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-COV-2, promocja szczepień przeciwko SARS-COV-2 w wysokości 20 460,08 zł; - wydatki na realizację zadania z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach zadania „Wspieraj Seniora” w wysokości 35 270,00 zł; - wydatki na realizację zadania „Laboratoria przyszłości” w wysokości 107 700,00 zł.
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
	2 928 902,20 zł
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
	Środki otrzymane w ramach zapobiegania, przeciwdziałania i zwalczania Covid-19: - dotacja na dofinansowanie zadań inwestycyjnych z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w wysokości 1 000 404,30 zł; - dotacja na realizację zadania na zorganizowanie transportu dla osób mających trudności w samodzielnym dotarciu do punktów szczepień przeciwko wirusowi SARS-COV-2, w tym osób niepełnosprawnych oraz organizację telefonicznego punktu zgłoszeń potrzeb transportowych oraz informacji o szczepieniach przeciwko wirusowi SARS-COV-2, promocja szczepień przeciwko SARS-COV-2 w wysokości 19 989,70 zł; - środki otrzymane za zajęcie II miejsca w konkursie „Rosnąca Odporność” w wysokości 500 000,00 zł; - dotacja z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 w ramach zadania „Wspieraj Seniora” w wysokości 35 270,00 zł; - dotacja na realizację zadania „Laboratoria przyszłości” w wysokości 107 700,00 zł. Środki otrzymane w ramach programu „Polski Ład”: - uzupełnienie subwencji ogólnej (środki na uzupełnienie dochodów gmin) w wysokości 369 160,00 zł; - subwencja na inwestycje wodociągowe w wysokości 2 022 703,00 zł; - subwencja na inwestycje kanalizacyjne w wysokości 2 341 900,00 zł.

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Małgorzata
Smerdzińska; Gmina Nagłowice
Data: 2022.04.29 10:14:13 CEST

(główny księgowy)

2022-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Podpis jest prawidłowy

Dokument podpisany przez Jacek
Lato; Gmina Nagłowice
Data: 2022.04.29 12:24:37 CEST

(kierownik jednostki)