

**URZĄD GMINY**

86-070 Dąbrowa Chełmińska,  
ul. Bydgoska 21  
17-070 Bydgoszcz, woj. Kujawsko-Pomorskie  
REGON 1416095342022, NIP 654-10-22-614  
tel. 052 31-124 34, 18-16 755, fax 14- 3- 321 0

## INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>URZĄD GMINY W DĄBROWIE CHEŁMIŃSKIEJ</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>86-070 DĄBROWA CHEŁMIŃSKA UL. BYDGOSKA 21</b>
1.3	adres jednostki
	<b>86-070 DĄBROWA CHEŁMIŃSKA UL. BYDGOSKA 21</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2021-31.12.2021</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>NIE DOTYCZY</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy prowadzone są z wykorzystaniem oprogramowania komputerowego, prowadzi się je w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzania sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa, ZUS do których jednostka została zobowiązana.

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą: dziennik, księgę główną (księga główna dla Budżetu Gminy, księga główna dla Urzędu Gminy - jednostki budżetowej), księgi pomocnicze, zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych, wykaz aktywów i pasywów (inwentarz).

Inwentaryzacja składników majątkowych w jednostce przeprowadzana jest w następujących formach: spis z natury, uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki oraz wyjaśnienie i rozliczenie ewentualnych różnic, porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Środki trwale obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.

Środki trwale wycenia się następująco:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu (brutto z wyjątkiem przypadków kiedy odliczeniu podlega podatek VAT),

b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty miesiąca 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 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 do używania.

Grunty zakupione wycenia się w cenie nabycia, tj. rzeczywistej cenie zakupu powiększonej o koszty bezpośrednio związane z zakupem.

Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.

Środki trwałe stanowiące własność jednostki otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się w wartości określonej w tej decyzji. Otrzymane nieodpłatnie od osób prawnych i fizycznych (np. w drodze darowizny) określa się według ceny nabycia, a gdy nie można jej ustalić, według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje) jednorazowo za okres całego roku.

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Składniki majątku o wartości jednostkowej równej i niższej niż 100 złotych podlegają ewidencji ilościowej.

Nie podlegają ewidencji ilościowej drobne przedmioty majątkowe, bez względu na wartość, między innymi: firany, zasłony, żaluzje, wykładziny, karnisze, wycieraczki, drobne narzędzia, lampy oraz artykuły typu szklanki, talerzyki, dzbanki itp.

W związku z przeznaczeniem do bieżącego zużycia inwentaryzacji nie podlegają wszelkie materiały biurowe oraz paliwo.

Jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową opału (węgiel, drewno i inne) oraz materiałów (wodomierze, pompy).

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość. Długoterminowe aktywa finansowe obejmują w szczególności: akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych oraz akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu.

	<p>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.</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według: ceny (wartości) rynkowej, ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa. skorygowanej ceny nabycia w przypadku, kiedy dla danego składnika został określony termin wymagalności, wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek.</p> <p><i>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</i></p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Tabela nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>NIE DOTYCZY</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyste
	<b>NIE DOTYCZY</b>
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
	<b>OBCE ŚRODKI TRWAŁE – 21.421,54 zł – Tabela nr 2</b>
	<b>DRUKARKI, SKANER, TERMINAL, CZYTNIK KART, KOMPUTERY I AKCESORIA KOMPUTEROWE – BRAK DANYCH</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>1.200,00 zł</b>
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)
	<b>Tabela nr 3</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Tabela nr 4</b>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: <b>Tabela nr 5</b>
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>1.672.608,00 zł</b>

b)	powyżej 3 do 5 lat <b>1.350.581,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat <b>1.595.448,00 zł</b>
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 <b>NIE DOTYCZY</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń <b>NIE DOTYCZY</b>
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 <b>NIE DOTYCZY</b>
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 <b>NIE DOTYCZY</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie <b>513.894,08 zł</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze <b>EKWIWALENT ZA NIETYKORZYSTANY URLOP – 4.266,80 zł</b> <b>NAGRODA JUBILEUSZOWA – 23.760,00 zł</b> <b>ODPRAWA EMERYTALNA – 62.279,04 zł</b>
1.16.	inne informacje Gmina Dąbrowa Chełmińska wzięła w bezpłatne używanie do dnia 23 października 2023 roku (na podstawie umowy użyczenia) nieruchomość stanowiącą własność Skarbu Państwa działkę nr 167/1 o pow.4,1756 ha położoną w m.Ostromecko (jezioro o wodach stojących z integralnym pasem brzegowym). Gmina Dąbrowa Chełmińska otrzymała spadek po zmarłym Jarosławie Rostowskim (Postanowienie z dnia 21 kwietnia 2021 roku Sygn.akt:II Ns 2787/16). W jego skład wchodzi nieruchomość zabudowana budyniem mieszkalnym jednorodzinnym z dwustanowiskowym garażem o powierzchni zabudowy 211,77 m <sup>2</sup> , obejmującą działkę nr 282/25 o powierzchni 2250 m <sup>2</sup> (Kw BYB/00161218/4), położona w miejscowości Nowy Dwór. Nieruchomość wyceniono na podstawie operatu szacunkowego z dnia 30.03.2022 na kwotę 940.800,00 zł. Wraz ze spadkiem Gmina Dąbrowa Chełmińska przejęła również zobowiązania zmarłego Jarosława Rostowskiego na podstawie protokołu spisu inwentarza wobec Zakładu Ubezpieczeń Społecznych (zaległość w wysokości 287.507,98 zł) oraz Banku Polska Kasa Opieki S.A (zaległość w wysokości 375.836,16 zł).
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów <b>NIE DOTYCZY</b>

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 <b>6.701.380,58 ZŁ</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie <b>NIE DOTYCZY</b>
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 <b>NIE DOTYCZY</b>
2.5.	inne informacje <b>NIE DOTYCZY</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki <b>NIE DOTYCZY</b>

.....  
(główny  
.....)  
SKARBNIK GMINY

*mgr Zuzanna Piotrowska*

.....2022-04-15  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)

*mgr inż. Radosław Ciechacki*

