

INFORMACJA DODATKOWA
KONSOLIDACJA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki GMINA DĄBROWA CHEŁMIŃSKA
1.2	siedzibę jednostki UL. BYDGOSKA 21 DĄBROWA CHEŁMIŃSKA
1.3	adres jednostki UL. BYDGOSKA 21 DĄBROWA CHEŁMIŃSKA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2021-31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne DANE ŁĄCZNE
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
<p>Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i budżetu 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).</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym: grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne.</p> <p>Środki trwałe wycenia się następująco:</p> <p>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu (brutto z wyjątkiem przypadków kiedy odliczeniu podlega podatek VAT),</p> <p>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,</p>	

- 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.

	<p>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> <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>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</p>
5.	inne informacje
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
	Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	NIE DOTYCZY
1.3.	kwotę 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 wieczystie
	NIE DOTYCZY
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
	Tabela nr 2
	DRUKARKI, SKANER, TERMINAL, CZYTNIK KART, KOMPUTERY I AKCESORIA KOMPUTEROWE – BRAK DANYCH
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1.200,00 ZŁ
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)
	Tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Tabela nr 4

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: Tabela nr 5
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.672.608,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.350,581,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	1.595.448,00 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
	NIE DOTYCZY
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	NIE DOTYCZY
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
	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 aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	NIE DOTYCZY
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	513.894,08 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	EKWIWALENT ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP –56.856,44 zł NAGRODA JUBILEUSZOWA – 241.513,89 zł ODPRAWA EMERYTALNA – 178.735,44 zł
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.Ostromiecko (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 jednorodzinny z dwustanowiskowym garażem o powierzchni zabudowy 211,77 m ² , obejmująca działkę nr 282/25 o powierzchni 2250 m ² (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
	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
	6.701.380,58 ZŁ
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE DOTYCZY
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
	NIE DOTYCZY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE DOTYCZY

Zaneta Piotrowska

18.05.2022

Radosław Ciechacki

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Tabela nr 1
Główne składniki aktywów trwałych
Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych
oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Zmniejszenie wartości początkowej		Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8=9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3=7-11)	Umożliwienie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie umorzenia (14=15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów						
			Przychody	Przemieszczenie	Zbyte	Ukwiadojs									Inne	Aktualizacja rok obrotowy	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-15)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1	Wartości niematerialne i prawne	271 331,65	0,00	12 620,35	0,00	12 620,35	0,00	0,00	0,00	0,00	289 952,20	247 923,85	0,00	34 227,76	0,00	34 227,76	0,00	282 151,61	23 408,00	1 800,59
2	Środki trwałe	89 377 194,45	12 665 527,43	142 882,24	1 131 977,74	12 808 409,57	1 399 998,24	100,00	1 399 998,24	2 532 075,98	89 653 528,14	33 680 755,78	0,00	5 228 181,25	0,00	5 228 181,25	2 284 612,47	36 824 324,56	55 696 438,67	63 029 203,58
1)	Grunt	5 291 765,27	121 381,89	29 790,00	48 844,00	151 171,89	29 790,00	100,00	29 790,00	78 534,00	5 364 403,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 291 765,27	5 364 403,16
a)	grunty UW (tabela 1.1)	1 429 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 429 377,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 429 377,00	1 429 377,00
b)	grunty pozostałe	3 862 388,27	121 381,89	29 790,00	48 844,00	151 171,89	48 844,00	100,00	29 790,00	78 534,00	3 935 026,16	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 862 388,27	3 935 026,16
2)	Budynki i lokale	17 699 342,47	3 558 989,79	0,00	71 051,20	7 187 321,06	71 051,20	0,00	113 092,24	113 092,24	68 598 480,37	22 576 888,76	0,00	438 213,03	0,00	438 213,03	10 124,78	7 747 875,10	10 379 595,62	13 439 445,96
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	61 212 512,92	7 375 967,45	113 092,24	0,00	7 489 058,69	0,00	0,00	113 092,24	113 092,24	68 598 480,37	22 576 888,76	0,00	3 354 447,64	0,00	3 354 447,64	5 089,15	25 926 247,25	38 635 624,16	42 662 233,12
4)	Kolny i maszyny energetyczne	118 423,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	118 423,22	114 713,18	0,00	926,43	0,00	926,43	0,00	115 639,61	3 710,04	2 789,61
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	277 552,39	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	277 552,39	250 987,87	0,00	7 346,20	0,00	7 346,20	0,00	258 344,07	26 554,52	19 208,32
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	149 053,57	15 389,00	0,00	0,00	15 389,00	0,00	0,00	0,00	0,00	164 452,57	86 053,57	0,00	10 747,30	0,00	10 747,30	0,00	96 000,87	63 000,00	67 651,70
7)	Urządzenia techniczne	1 298 228,28	333 973,30	0,00	0,00	333 973,30	0,00	0,00	0,00	0,00	1 632 201,58	61 619,49	0,00	124 914,27	0,00	124 914,27	0,00	186 533,76	1 236 608,79	1 445 667,82
8)	Środki transportu	2 650 440,20	1 259 816,00	0,00	1 012 282,54	1 259 816,00	1 012 282,54	0,00	1 257 116,00	2 269 396,54	1 650 857,86	2 646 790,62	0,00	1 264 571,64	0,00	1 264 571,64	2 269 396,54	1 641 963,72	13 649,58	8 893,54
9)	Narzędzia przyrządy, ruromości i wyposażenie gładzie i narzędzi niesklasyfikowane	659 836,13	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	659 836,13	623 905,44	0,00	27 014,74	0,00	27 014,74	0,00	650 920,16	45 930,69	18 915,95
3.	Pozostałe środki trwałe	3 118 767,46	797 422,43	0,00	0,00	797 422,43	0,00	3 000,00	375 381,52	378 381,52	3 537 808,37	3 118 767,46	0,00	797 422,43	0,00	797 422,43	378 381,52	3 537 808,37	0,00	0,00
4.	Zbiory biblioteczne	437 834,46	83 680,22	0,00	0,00	83 680,22	0,00	27 838,80	0,00	27 838,80	493 675,88	437 834,46	0,00	83 680,22	0,00	83 680,22	27 838,80	493 675,88	0,00	0,00
Razem		93 205 128,22	13 559 250,43	142 882,24	1 131 977,74	13 702 132,67	1 131 977,74	30 938,80	1 775 379,76	2 938 296,30	103 968 364,69	37 485 281,55	0,00	6 143 511,66	0,00	6 143 511,66	2 690 832,79	40 937 860,42	55 719 846,67	63 031 004,17