

INFORMACJA DODATKOWA

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA OPOCZNO</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>OPOCZNO UL.STAROMIEJSKA 6</b>
1.3	adres jednostki
	<b>UL.STROMIEJSKA 6 26-300 OPOCZNO</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Gmina realizuje zadania własne gminy określone ustawami, statuten gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniem Burmistrza oraz zadania zleczone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy Urzędu, jednostki budżetowych oraz zakładu budżetowego, Burmistrz wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2021 do 31.12.2021</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>ŁĄCZNE</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Na podstawie ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, ustalenia zawartych w ustawie o finansach publicznych oraz rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających poza granicami Rzeczypospolitej Polski, jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady</p> <p>Rokiem obrotowym jednostki jest rok kalendarzowy, a okresami sprawozdawczymi poszczególne miesiące roku obrotowego.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są techniką komputerową.</p> <p>Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiorę zapisów księgowych, obrótów i sald, które tworzą:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- dziennik, księgę główną, księgi pomocnicze, zestawienia obrótów i sald księgi głównej oraz sald kont pomocniczych</li> <li>- Księga główna prowadzona jest w sposób następujący:</li> <li>- stosując zasadę podwójnego zapisu na kontach syntetycznych bilansowych,</li> <li>- systematycznie i chronologicznie rejestrowanie zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,</li> <li>- Konta analityczne uszczegółwiają zapisy dla wybranych kont syntetycznych. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzającego. Forma konta analitycznego dostosowana jest do przedmiotu ewidencji konta głównego w sposób następujący:</li> <li>- numer konta głównego – numer konta analitycznego / numer kontrahenta. Dodanie konta analitycznego nie wymaga każdorazowo zmiany zarządzenia kierownika jednostki w sprawie Zakładowego Planu Kont. Decyzję o dokonaniu konta podjętnie Główny Księgowy.</li> <li>- Księgi pomocnicze tworzone są zgodnie z art. 17 ustawy o rachunkowości w szczególności dla: <ul style="list-style-type: none"> <li>- środków trwałych, pozostałych środków trwałych, rozrachunków z pracownikami z tytułu wynagrodzeń, rozrachunków z tytułu należności budżetowych podatków, opłat) - częściowa ewidencja rzeczna, operacji zakupu, operacji sprzedaży, operacji gotówkowych, ewidencja umów i faktur.</li> <li>- Zwróty wydatków dokonywane w tym samym roku budżetowym co dokonany wydatek zmniejszają wykonanie wydatków w tym roku budżetowym natomiast zwróty dokonanych wydatków budżetowych z poprzednich lat przyjmowane są na dochody i podlegają odprowadzeniu do budżetu gminy.</li> <li>- Materiały zakupione do bieżących remontów, na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu. Zakup opału, olej, węgiel, koks) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu, a jego stan ustala się w drodze spisu z natury na koniec roku kalendarzowego i wartość tego stanu odpowiednio koryguje koszty zużycia materiałów.</li> <li>- Aktywności związane do przygotowywania posiłków w stołówce (kuchni) szkolnej (przedszkola) przyjmowane są do magazynu i wydawane do przygotowania posiłków obejmując się ewidencją ilościowo-wartościową. Do wyceny stosuje się zasadę „pierwsze przyszło – pierwsze wyszło”</li> <li>- Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z treścią ekonomiczną kont zespołu 4- Koszty według rodzaju i ich rozliczenie oraz zespołu 7 – Przychody, dochody i koszty, w wariantcie porównawczym rachunku zysków i strat na kacie 860- Wynik finansowy.</li> </ul> </li> </ul> <p>Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności się zgodnie z ustawą o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty</p> <p>Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia wg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• ceny nabycia - w przypadku nabycia w drodze kupna;</li> <li>• kosztów wytworzenia - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie;</li> <li>• wartości rynkowej - w przypadku otrzymania w drodze darowizny; z tym zastrzeżeniem, że jeżeli stosowna umowa wskazuje niższą wartość, wówczas do ewidencji przyjmuje się wartość określoną w umowie.</li> </ul> <p>Określona powyżej wartość początkowa podlega przeszacowaniu, jeżeli na mocy odbytych przepisów podlegać będą one aktualizacji wyceny.</p> <p>Odписы amortyzacyjne (umortyzacyjne) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych dokonuje się według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w momencie przyjęcia do użytkowania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany.</p> <p>Zbiory biblioteczne stosownie do metody ich nabycia wyceniana się:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• w cenie nabycia - w przypadku kupna, • komisyjne określenie wartości - w przypadku otrzymania w drodze darowizny.</li> <li>• inwestycyjne (środki trwałe w budowej) - wyceniana się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszony o ewentualne odpisy z tytułu trwałej natury wartości.</li> </ul>
5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	1.1. szczegóły 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne

GRUPA	WARTOŚĆ POCZĄTKOWA - BRUTTO	ZWIĘKSZENIA	ZMNIJSZENIA	WARTOŚĆ KOŃCOWA - BRUTTO
Grupa 0	56 372 760,84	2 672 880,87	3 006 347,46	56 039 294,25
Grupa 1	89 522 829,76	7 737 643,37	10 090 181,74	87 170 291,39
Grupa 2	196 311 147,34	2 814 997,60	61 695,28	199 064 449,66
Grupa 3	843 125,19	104 465,42	0,00	947 590,61
Grupa 4	3 844 344,61	318 528,67	7 348,03	4 155 525,25
Grupa 5	2 098 782,80	10 879,00	4 759,89	2 104 901,91
Grupa 6	2 033 951,74	947 812,87	712 595,24	2 269 169,37
Grupa 7	5 098 302,18	0,00	129 124,37	4 969 177,81
Grupa 8	1 321 121,87	54 065,06	154 271,99	1 220 914,94
	357 446 366,33	14 661 272,86	14 166 324,00	357 941 315,19

Wartości niematerialne i prawne	1 052 445,12	29 839,08	-	1 220,00	1 081 064,20
---------------------------------	--------------	-----------	---	----------	--------------

GRUPA	BO - UMORZENIE	ZWIĘKSZENIA UMORZENIA	ZMNIJSZENIA UMORZENIA	BZ - UMORZENIE
Grupa 0	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	39 714 265,00	1 791 896,17	4 070 330,61	37 435 830,56
Grupa 2	96 754 237,36	8 442 135,95	15 782,44	105 180 590,87
Grupa 3	574 976,03	21 560,24	0,00	596 536,27
Grupa 4	3 146 397,29	306 082,28	7 348,03	3 445 131,54
Grupa 5	2 027 392,24	16 611,58	4 759,89	2 039 243,93
Grupa 6	1 411 072,96	602 512,60	660 708,94	1 352 876,62
Grupa 7	4 960 134,60	38 348,09	129 124,37	4 869 358,32
Grupa 8	1 061 672,56	81 706,91	113 193,85	1 030 185,62
	149 650 148,04	11 300 853,82	5 001 248,13	155 949 753,73

Wartości niematerialne i prawne	398 786,64	341 465,81	1 220,00	739 032,45
---------------------------------	------------	------------	----------	------------

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			
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość			
	<b>781 892,46</b>			
1.5.	wartość niemortyzowanych lub niemiarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu			
	<b>39 570,87</b>			
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych			
	<b>100 803 udziałów o wartości 50 401 500,-</b>			
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)			
	BO	rozwiązanie	zwiększenia	Stan na koniec
		502 450,19	140 836,03	260 498,96
		538 331,04	28 905,69	509 425,35
		4 414 715,62	211 304,94	4 628 592,03
		2 633 620,34	280 425,88	392 318,25
		538 331,04	28 905,69	509 425,35
		2 943 441,75	140 576,50	3 085 727,97
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym			
	nie dotyczy			
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostającym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:			
a)	powyżej 1 roku do 3 lat			
	<b>16 062 024,80</b>			
b)	powyżej 3 do 5 lat			
	<b>13 156 410,58</b>			
c)	powyżej 5 lat			
	<b>34 886 000,00</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			
	nie dotyczy			

1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	nie dotyczy
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	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	rozliczenia międzyokresowe przychodów z tytułu opłaty adiacenckiej -11 281,92; przekształcenie wieczystego użytkowania na własność 1 098 978,25 rozłożenie na raty zaległości z tytułu podatków i dzierżaw- 152 495,42.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	gwarancja bankowa-1.354.733,59 deklaracja wekslowa- 687.696,35
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	2 692 634,34 zł
1.16.	inne informacje	nie dotyczy
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	kwota -36 326 112,86
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	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	likwidacja zakładu budżetowego i przekazanie majątku do Spółki PGK w formie aportu - 17.770.851,16

Magdalena Słezak

2022-05-18

Dariusz Kosno

**Skarbnik Gminy Opoczno**

*Magdalena Słezak*

**BURMISTRZ Gminy Opoczno**

*Dariusz Kosno*