

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

Gmina Rudnik

#### 1.2. Siedziba jednostki

Rudnik

#### 1.3. Adres jednostki

47-411 Rudnik, ul. Kozielska 1

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ - Administracja publiczna

### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2021

### 3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe

Sprawozdanie zawiera dane łączne obejmujące wszystkie jednostki budżetowe, zakład budżetowy i budżet gminy.

### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne wycenia się wg cen nabycia
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł umarza się stopniowo metodą liniową wg stawek zawartych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych
  - b) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub poniżej 10.000 zł umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania lub miesiącu następnym
  - d) zbiory biblioteczne umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia ich do użytkowania
  - e) środki rzeczowe (wyposażenie), których wartość zakupu jest niższa niż 500 zł (w Urzędzie Gminy i Zakładzie Usług Wodociągowych i Kanalizacji) i 300 zł (w jednostkach budżetowych) nie ewidencjonuje się (księguje się w koszty jednorazowo)
4. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności w stosunku do:
  - a) należności kwestionowanych przez dłużników, oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna, m.in. w sytuacji gdy prowadzona egzekucja komornicza wobec dłużnika okazała się bezskuteczna.
  - b) należności niezapłaconych w terminie dłuższym niż 12 miesięcy
5. Należności i zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
6. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.
7. W jednostce występują rozliczenia międzyokresowe przychodów.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia.

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	344 650,76	20 436 290,30	54 838 774,25	1 657 088,45	1 366 911,52	2 304 916,91
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	3 220,00	723 174,22	3 098 843,85	239 459,53	151 680,69	205 700,04
- aktualizacja	0,00	0,00	105 864,86	0,00	0,00	0,00
- przychody	3 220,00	723 174,22	2 992 978,99	239 459,53	151 680,69	205 700,04
- przemieszczenie (między grupami)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	18 102,03	353 918,30	221 945,32	14 600,00	788 890,00	0,00
- zbycie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- likwidacja	18 102,03	0,00	0,00	0,00	1 944,50	0,00
- inne	0,00	353 918,30	221 945,32	14 600,00	786 945,50	0,00
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	329 768,73	20 805 546,22	57 715 672,78	1 881 947,98	729 702,21	2 510 616,95
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	316 744,81	0,00	25 903 167,88	620 828,22	558 598,77	2 067 234,48
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	24 964,27	0,00	1 788 835,42	191 412,77	125 626,08	188 142,09
- aktualizacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- amortyzacja za rok obrotowy	24 964,27	0,00	1 788 835,42	191 412,77	125 626,08	188 142,09
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	18 102,03	0,00	76 631,26	13 176,52	194 746,14	0,00
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	323 607,05	0,00	27 615 372,04	799 064,47	489 478,71	2 255 376,57
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	27 905,95	20 436 290,30	28 935 606,37	1 036 260,23	808 312,75	237 682,43
- stan na koniec roku	6 161,68	20 805 546,22	30 100 300,74	1 082 883,51	240 223,50	255 240,38

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		
2.	Budynki		
3.	Dobra kultury		

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe		
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
2.		Powierzchnia: Wartość:				0,00
3.		Powierzchnia: Wartość:				0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty				0,00
2.	Budynki				0,00

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

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcje i udziały	10,00	5 000,00	0,00	0,00	5 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					0,00

Kwota dotyczy posiadanych akcji Agencji Rozwoju Rolnictwa i Przemysłu Przetwórczego - wszczęto postępowanie w celu rozwiązania podmiotu bez postępowania likwidacyjnego (Monitor Sądowy i Gospodarczy 107.2015 4738 poz. 7770). Odpis aktualizujący w kwocie 5.000 zł dokonano w 2020 roku.

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia		
1.	A.III. Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług	37 141,23	13 814,02	0,00	14 767,59	36 187,66	ZWIUK
3.	B.II.2. Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
5.	B.II.4. Pozostałe należności	901 726,21	43 002,18	1 719,42	40 771,33	902 237,64	UG
6.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	398 315,29	39 506,80	0,00	0,00	437 822,09	GOPS
7.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	265 543,51	26 337,89	0,00	0,00	291 881,40	GOPS
8.	Odsetki (BP)	158 974,79	0,00	0,00	26 244,87	132 729,92	GOPS
9.	Zaliczka alimentacyjna	48 723,11	0,00	0,00	0,00	48 723,11	GOPS

Wyjaśnienie do pozycji B.II.4 - na 01.01.2021 roku stan odpisów aktualizujących wynosił 901.726,21 zł (tj.: odpis aktualizujący należności podatkowe 198.856,67 zł, odpis aktualizujący należności z tytułu opłat za odbieranie odpadów komunalnych 28.767,50 zł, odpis aktualizujący należności pozostałe 674.102,04 zł (należność główna 440.451,54 zł, odsetki 233.650,50 zł)). Stan na odpisów aktualizujących należności na 31.12.2021 roku to kwota 902.237,64 zł: odpis aktualizujący należności podatkowe 207.966,70 zł, odpis aktualizujący należności z tytułu opłat za odbieranie odpadów komunalnych 33.789,04 zł, odpis aktualizujący należności pozostałe 660.481,90 zł

1.8.

Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku	Rozwiązanie w ciągu roku	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty					0,00
3.	<b>Ogółem rezerwy</b>					<b>0,00</b>

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,  
b) powyżej 3 lat do 5 lat,  
c) powyżej 5 lat

L.p.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	821 758,00	774 614,52	706 196,52	677 640,00	1 962 358,78	1 623 538,78	3 490 313,30	3 075 793,30
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych							0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (weksłowe)							0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów							0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń							0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń							0,00	0,00
7.	pozostałe	72 115,46	134 464,58	51 474,47	97 553,45	72 677,38	108 384,05	196 267,31	340 402,08
	<b>Razem</b>	893 873,46	909 079,10	757 670,99	775 193,45	2 035 036,16	1 731 922,83	3 686 580,61	3 416 195,38

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości		
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości		

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	6 730 607,62	5 022 425,62	6 730 697,62	5 022 425,62				
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa,								
	<b>Ogółem</b>	6 730 607,62	5 022 425,62	6 730 697,62	5 022 425,62	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadła		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów	0,00	0,00

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	<b>Ogółem</b>	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	43 668,00	
2.	Nagrody jubileuszowe	162 369,62	
3.	Inne (ekwiwalenty za odzież ochronną, zwrot za okulary, świadczenia rzeczowe dla pracowników, zapomogi zdrowotne dla nauczycieli, dodatki wiejskie dla nauczycieli)	335 173,16	
4.	Świadczenia urlopowe dla nauczycieli	92 151,76	
	<b>Ogółem</b>	<b>633 362,54</b>	

**1.16. Inne informacje**

n.p.

Odpis na ZFSS wynosi:		373 676,93				
-----------------------	--	------------	--	--	--	--

**Przychody i koszty:****RZS poz.A – Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej:**

dochody Urzędu Gminy, dochody Organu i dochody jednostek organizacyjnych takie jak: wpływy z wpłat za wyżywienie w szkołach i przedszkolach, wpłaty za pobyt w przedszkolu, wpływy z odpłatności za usługi opiekuńcze, zwrot kosztów za pobyt w DPS, zwrot nienależnie pobranych świadczeń, zwrot świadczeń z funduszu alimentacyjnego w części budżet państwa i w części gminy wierzyciela, zwrot kosztów za pobyt w schronisku dla bezdomnych za rok poprzedni, zwrot kosztów upomnienia oraz zakładu budżetowego.

**RZS poz.D – Pozostałe przychody operacyjne:**

Pozostałe przychody m.in. : sprzedaż działek, sprzedaż drewna, wpłaty uprzednio odpisanych należności, wynagrodzenie dla płatnika podatku, darowizny pieniężne, wpływy z wynajmu hali w ZSP Rudnik, nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, częściowa odpłatność rodziców za wycieczki w ramach programu „Poznaj Polskę”, odszkodowanie za uszkodzone mienie w ZSP Rudnik, wpłaty za wydane karty chipowe dla dzieci w przedszkolu w ZSP Rudnik, wpływy ze sprzedaży zużytego oleju w SP Grzegorzowice, w GOPS zwrot z lat ubiegłych z ZUS za pogrzeb podopiecznego oraz rozliczenie składek ZUS za lata poprzednie

**RZS poz.G – Przychody finansowe:**

odsetki na rachunku bankowym, w GOPS odsetki z funduszu alimentacyjnego, zmniejszenie odpisu aktualizującego odsetki z funduszu alimentacyjnego, odsetki od należności

**RZS poz.E – Pozostałe koszty operacyjne:**

odpisy aktualizujące wartość należności w 2021 r., rozliczenie składek ZUS z poprzednich okresów, w ZSP Brzeźnica różnice kursowe od zapłaconej faktury (program Erasmus+)

**2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały		
2.	Towary		

**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.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	2 538 949,81	

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
	otrzymane środki z budżetu państwa na konkretne cele przeznaczone do wydatkowania w następnych latach	600 000,00 1 392 959,00	środki na realizację inwestycji w sołectwie Strzybnik środki na wsparcie finansowe w zakresie kanalizacji
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.**

**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.**