

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzanie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	Nazwa jednostki – Gmina Człuchów
1.2	Siedziba jednostki – ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów
1.3	Adres jednostki - ul. Szczecińska 33 77-300 Człuchów
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki - JST
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem - 01.01.2021-31.12.2021
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane jednostki sporządzającej samodzielnie sprawozdanie finansowe
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości
	<p>1. Księgi rachunkowe prowadzi się w siedzibie jednostki w języku polskim i w walucie polskiej. Otwiera się na początek każdego roku obrotowego i zamyka się na dzień kończący rok obrotowy. Księgi prowadzone są w sposób umożliwiający sporządzanie sprawozdań finansowych, sprawozdań budżetowych, sprawozdań statystycznych i innych oraz rozliczeń z ZUS i budżetem państwa, do których jednostka została zobowiązana. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, czyli tak zwane „dowody źródłowe”. Dowody księgowe winny być rzetelne, zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, kompletne, wolne od błędów rachunkowych.</p> <p>2. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>3. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>3.1. Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 3.500,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych. Od tego rodzaju składników majątkowych jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>3.2. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, meble i dywany, inwentarz żywy, odzież i umundurowanie.</p> <p>3.3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3.500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Amortyzacja naliczana jest raz w roku.</p> <p>3.4. Materiały za wyjątkiem materiałów biurowych i paliwa objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	Inne informacje - brak

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających 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.	aktualna wartość środków trwałych, w tym dóbr kultury - Tabela 2
1.3.	kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych - brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość - Tabela 5
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 6
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych - Tabela 7
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 8
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 b) powyżej 3 do 5 lat c) powyżej 5 lat - Tabela 10
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- brak
1.11.	łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń - brak
1.12.	łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakter i formy tych zabezpieczeń - Tabela 13
1.13.	wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie - tabela 14
1.14.	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie - brak
1.15.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze - tabela 15
1.16.	Inne informacje - brak
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 8 981 820,89 zł
2.3.	Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie - brak
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 - 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

Tabela Nr 1

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		
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	81 777,21		4 920,00		4 920,00			
2.	ŚRODKI TRWAŁE	235 656 450,37	0,00	12 149 093,83	0,00	12 149 093,83	2 216 468,50	49 797,03	492 369,13
1)	Grunty	92 777 556,77		2 129 706,39		2 129 706,39	2 167 968,50	0,00	309 896,51
2)	Budynki i lokale	48 196 643,72		764 223,87		764 223,87			17 303,60
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 705 397,02		7 096 349,42		7 096 349,42			
4)	Kotły i maszyny energetyczne	999 323,88		84 928,83		84 928,83			
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	667 041,44		99 289,24		99 289,24	25 000,00	1 978,58	42 732,02
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	1 946 291,38		65 164,08		65 164,08		3 645,39	113 437,00
7)	Urządzenia techniczne	2 234 944,13		1 690 973,17		1 690 973,17		10 736,00	
8)	Środki transportu	3 698 560,61		123 535,00		123 535,00	23 500,00	10 900,00	9 000,00
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 430 691,42		94 923,83		94 923,83		22 537,06	
RAZEM:		235 738 227,58	0,00	12 154 013,83	0,00	12 154 013,83	2 216 468,50	49 797,03	492 369,13

Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszeni e umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
	86 697,21	81 777,21		369,00		369,00		82 146,21	0,00	4 551,00
2 758 634,66	245 046 909,54	55 551 130,74	0,00	5 546 383,57	530 476,17	6 076 859,74	227 800,43	61 400 190,05	180 105 319,63	183 646 719,49
2 477 865,01	92 429 398,15	0,00		0,00		0,00		0,00	92 777 556,77	92 429 398,15
17 303,60	48 943 563,99	12 481 950,73		1 208 999,13		1 208 999,13		13 690 949,86	35 714 692,99	35 252 614,13
0,00	90 801 746,44	34 519 556,20		3 643 765,57		3 643 765,57		38 163 321,77	49 185 840,82	52 638 424,67
0,00	1 084 252,71	712 797,17		18 577,61		18 577,61	1 978,58	729 396,20	286 526,71	354 856,51
69 710,60	696 620,08	564 573,32		73 113,53	31 436,84	104 550,37	38 882,57	630 241,12	102 468,12	66 378,96
117 082,39	1 894 373,07	1 724 916,15		169 610,02		169 610,02	113 437,00	1 781 089,17	221 375,23	113 283,90
10 736,00	3 915 181,30	1 460 727,69		265 765,36	457 539,33	723 304,69	10 736,00	2 173 296,38	774 216,44	1 741 884,92
43 400,00	3 778 695,61	2 762 291,11		131 211,55	41 500,00	172 711,55	36 513,44	2 898 489,22	936 269,50	880 206,39
22 537,06	1 503 078,19	1 324 318,37		35 340,80		35 340,80	26 252,84	1 333 406,33	106 373,05	169 671,86
2 758 634,66	245 133 606,75	55 632 907,95	0,00	5 546 752,57	530 476,17	6 077 228,74	227 800,43	61 482 336,26	180 105 319,63	183 651 270,49

Tabela nr 2

Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury (o ile jednostka dysponuje takimi informacjami)
stan na dzień 31 grudnia 2021 roku

Grupa środków trwałych (wg KŚT)	Wartość rynkowa (brutto) – stan na koniec roku obrotowego	Uwagi
1	2	3
0	92 429 398,15	
1	48 943 563,99	
2	90 801 746,44	
3	1 084 252,71	
4	696 620,08	
5	1 894 373,07	
6	3 915 181,30	
7	3 778 695,61	
8	1 506 248,97	
Razem	245 050 080,32	

Tabela nr 3 Odpisy aktualizujące wartość aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 4 Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (2+3-4)
		zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5
				0,00
razem	0,00	0,00	0,00	

Tabela nr 5 Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	wyszczególnienie - powierzchnia w ha	stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	215/8 Barkowo	0,0251	2 758,40			2 758,40
2	215/9 Barkowo	0,1043	11 462,50			11 462,50
3	215/10 Barkowo	0,0234	2 571,60			2 571,60
4	215/11 Barkowo	0,0038	417,60			417,60
5	215/12 Barkowo	0,6707	73 709,90			73 709,90
6	15/2 Brzeźno	0,0469	11 214,00		11 214,00	0,00
7	428/5 Chrzastowo	0,7680	145 920,00			145 920,00
8	232/1 Dębica	0,0400	4 396,00			4 396,00
9	88/20 Głędowo	0,1705	52 381,00			52 381,00
10	90/7 Głędowo	0,2135	65 587,00			65 587,00
11	90/14 Głędowo	0,0745	22 886,00			22 886,00
12	90/16 Głędowo	0,0382	11 665,00			11 665,00
13	90/21 Głędowo	0,0125	3 778,00			3 778,00
14	67/4 Jaromierz	0,0574	14 046,00			14 046,00
15	371/1 Kołdowo	0,0036	432,00			432,00
16	42/3 Nieżywieć	0,0400	9 564,00			9 564,00
17	214/1 Polnica	0,0138	474,70			474,70
18	214/2 Polnica	0,1522	5 235,60			5 235,60
19	214/5 Polnica	0,1086	3 735,80			3 735,80
20	214/6 Polnica	0,1210	4 162,40			4 162,40
21	214/7 Polnica	0,0032	110,00			110,00
22	214/9 Polnica	0,0469	1 613,40			1 613,40
23	214/10 Polnica	0,0478	1 644,30			1 644,30
24	214/12 Polnica	4,4520	153 148,80			153 148,80
25	214/13 Polnica	0,0041	141,00			141,00
26	214/14 Polnica	5,9150	203 476,00			203 476,00
27	232/6 Polnica	0,0434	1 493,00			1 493,00
28	265/2 Polnica	0,2169	41 211,00			41 211,00
29	384/31 Polnica	0,0413	9 875,00			9 875,00
30	153 Wierzchowo	0,7000	166 740,00			166 740,00
	Razem	14,1586	1 025 850,00	0,00	11 214,00	1 014 636,00

Tabela nr 6 Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

[illegible]

Tabela nr 7 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	ilość	stan na początek roku obrotowego	Zmiany		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6))
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Akcje					0,00
2	Udziały	16320,00	1307150,00			1307150,00
3	Dłużne papiery wartościowe					0,00
						0,00
						0,00

Tabela 8 Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	grupa należności	stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	zaliczka alimentacyjna	811 162,41		1 323,76	-	809 838,65
2	fundusz alimentacyjny	7 677 504,05	708 554,16	156 504,66	-	8 229 553,55
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
						-
	Razem	8 488 666,46	708 554,16	157 828,42	-	9 039 392,20

Tabela nr 9 Dane ostatnie rezerw według celu ich utworzenia

[illegible]

Tabela nr 10 Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Lp.	wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
		powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
1	2	3	4	5	6
1	Kredyty i pożyczki	2 000 000,00	6 771 746,00	12 515 000,00	21 286 746,00
2	emisja obligacji				-
3	inne zobowiązania finansowe				-
4	pozostałe zobowiązania finansowe				-
	Razem	2 000 000,00	6 771 746,00	12 515 000,00	21 286 746,00

Tabela nr 11**Zobowiązania z tytułu leasingu**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania
1	2	3
1	Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego wg przepisów ustawy podatkowej, kwalifikowanej jako leasing finansowy wg ustawy o rachunkowości	

Tabela nr 12**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
			Hipoteka
			Zastaw
			Weksel
			inne
Razem			

Tabela nr 13
Wykaz zobowiązań warunkowych

Rodzaj zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania warunkowego	Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
Poręczenie	1 886 438,00	weksel	1 886 438,00
Razem	1 886 438,00		1 886 438,00

Tabela nr 14**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie należności przyszłych okresów	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1	Oplata adiacencka - raty	6 154,00	727,00
2	Przekształcenie prawa wieczystego użytkowania gruntów - raty	30 808,86	26 576,59
3	Oplaty za zajęcie pasa drogowego	246 327,90	297 448,18
	Razem	283 290,76	324 751,77

Tabela nr 15 Informacje dodatkowe mające wpływ na ocenę sytuacji majątkowej jednostki

Lp.	Wyszczególnienie	wartość	uwagi
1	2	3	4
1	łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
2	kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	663 883,25	
3	inne informacje		
4	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów		
5	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	8 981 820,89	
6	kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	1 425,50	

