

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	Urząd Gminy Poświętne
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	Poświętne 21,
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	Poświętne 21, 18-112 Poświętne
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
<b>2.</b>	<b>wskazanie okresu objętego sprawozdaniem</b>
	2021 rok
<b>3.</b>	<b>wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne</b>
	Nie dotyczy
<b>4.</b>	<b>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</b>
	<p>Składniki aktywów i pasywów ewidencjonuje się i wycenia na dzień bilansowy, według następujących zasad:</p> <p>1) wartości niematerialne i prawne:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) o wartości powyżej 10 000 zł jeżeli obejmują aktualizację (modyfikację) programu stanowią samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych, a poniżej tej wartości zaliczane są bezpośrednio w koszty.</p> <p>2) środki trwałe:</p> <p>a) pochodzące z zakupu wycenione w ciągu roku według ceny nabycia - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji organu i wycenione w ciągu roku według wartości określonej w tej decyzji - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>c) otrzymane w drodze darowizny lub spadku wycenione w ciągu roku według wartości rynkowej na dzień nabycia z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny lub umowie o nieodpłatnym przekazaniu - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>d) ujawnione w drodze inwentaryzacji wycenione w ciągu roku według wartości wynikającej z dokumentów lub w przypadku ich braku według wyceny eksperta - według wartości początkowej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe;</p> <p>e) o wartości powyżej 500 zł i poniżej 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych i prowadzi się dla nich księgi inwentarzowe. Wyjątek stanowi:</p>

	<p>-pierwsze wyposażenie obiektu, które finansuje się z wydatków majątkowych, bez względu na jednostkową cenę zakupu;</p> <p>- zakup pozostałych środków trwałych, takich jak: sprzęt elektryczny i elektroniczny oraz meble, których wartość nie jest wyższa niż 10 000 zł.</p> <p>Pozostałe środki trwałe o wartości zakupu niższej niż 500 zł (poza zakupem sprzętu elektrycznego i elektronicznego oraz mebli) spisuje się w koszty pod datą zakupu.</p> <p>Pozostałe środki trwałe obejmujące książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, inwentarz żywy oraz środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych umarzane są jednorazowo i spisane w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Środki trwałe umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p> <p>f) w budowie - w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem wytworzeniem.</p> <p>3) materiały (zapasy) - według cen zakupu;</p> <p>4) należności wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny;</p> <p>5) zobowiązania wycenione w ciągu roku według wartości nominalnej wynikającej z dokumentu - w kwocie wymaganej zapłaty;</p> <p>6) środki pieniężne na rachunkach bankowych - według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień;</p> <p>7) długoterminowe aktywa finansowe - według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy aktualizujące;</p> <p>8) krótkoterminowe aktywa finansowe - wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego która z nich jest niższa;</p> <p>9) jednostki nie ewidencjonują biernych i czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów;</p> <p>10) mienie zlikwidowanych jednostek - według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanej jednostki;</p> <p>11) odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są nie później niż na dzień bilansowy;</p> <p>12) odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach w momencie ich zapłaty, ale nie później niż ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Środki trwałe umarzane są jednorazowo za okres całego roku. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</p> <p>Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.</p>
<b>5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1.</b>	<p>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</p>

	dane według tabeli nr 1.1.1 i 1.1.2
<b>1.2.</b>	<b>aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami</b>
	Nie dotyczy
<b>1.3.</b>	<b>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.</b>	<b>wartość gruntów użytkowanych wieczystie</b>
	Nie dotyczy
<b>1.5.</b>	<b>wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu</b>
	Nie dotyczy
<b>1.6.</b>	<b>liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych</b>
	Nie dotyczy
<b>1.7</b>	<b>dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, zmniejszeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)</b>
	Dane według tabeli 1.7.1
<b>1.8.</b>	<b>dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym</b>
	Nie dotyczy
<b>1.9.</b>	<b>podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:</b>
<b>a)</b>	<b>powyżej 1 roku do 3 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>b)</b>	<b>powyżej 3 do 5 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>c)</b>	<b>powyżej 5 lat</b>
	Nie dotyczy
<b>1.10.</b>	<b>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.</b>	<b>łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń</b>
	Nie dotyczy
<b>1.12.</b>	<b>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</b>
	Nie dotyczy
<b>1.13.</b>	<b>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.</b>	<b>łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie</b>
	91 010,77 zł
<b>1.15.</b>	<b>kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze</b>
	1 811 123,72 zł
<b>1.16.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>2.</b>	
<b>2.1.</b>	<b>wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów</b>
	Nie dotyczy
<b>2.2.</b>	<b>koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym</b>
	1 636 430,37 zł
<b>2.3.</b>	<b>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</b>
	Nie dotyczy
<b>2.5.</b>	<b>inne informacje</b>
	Nie dotyczy
<b>3.</b>	<b>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</b>
	Nie dotyczy

Tabela 1.1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			Zakup	Rozliczenie środków w budowie	Nieodpłatne otrzymanie	Inne	Sprzedaż	Likwidacja	Nieodpłatne przekazanie	Inne	
1.	Grunty	332 798,10	34 653,00	0,00	0,00	8 000,00	2 919,00	0,00	0,00	40,00	372 492,10
1.1	Grunty stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	28 819,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 819,00
2.	Budynki i lokale	6 788 088,26	0,00	35 345,02	0,00	0,00	178 145,51	14 809,80	0,00	0,00	6 630 477,97
3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 907 291,75	0,00	969 149,07	0,00	0,00	15 772,30	0,00	0,00	0,00	28 860 668,52
4	Specjalne maszyny i urządzenia	193 185,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	69 248,02	0,00	123 937,88
5	Maszyny, urządzenia i aparaty	5 777,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 777,00
6	Urządzenia techniczne	194 720,28	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	194 720,28
7	Środki transportu	298 764,49	0,00	0,00	0,00	0,00	83 289,96	0,00	0,00	0,00	215 474,53
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości	132 930,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	132 930,07
9	Pozostałe środki trwałe	500 706,55	49 290,22	0,00	918,81	0,00	0,00	7 214,96	0,00	0,00	543 700,62
10	Wartości niematerialne i prawne	43 380,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 380,08
	<b>Razem;</b>	<b>36 397 642,48</b>	<b>83 943,22</b>	<b>1 004 494,09</b>	<b>918,81</b>	<b>8 000,00</b>	<b>280 126,77</b>	<b>22 024,76</b>	<b>69 248,02</b>	<b>40,00</b>	<b>37 123 559,05</b>

Tabela 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych:

[illegible]

9	Pozostałe środki trwałe	523 226,67	49 290,22	0,00	918,81	0,00	0,00	7 214,96	0,00	0,00	566 220,74
<b>Razem</b>		<b>19 356 137,78</b>	<b>49 290,22</b>	<b>0,00</b>	<b>918,81</b>	<b>1 260 451,51</b>	<b>277 207,77</b>	<b>7 893,75</b>	<b>69 248,02</b>	<b>0,00</b>	<b>20 312 448,78</b>

\*Inne - wartość umorzenia  
za 2021 r.

Tabela nr 1.7.1. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności:

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Zmniejszenia	
1	podatki i opłaty lokalne - podatek od środków transportowych	14816,80	0,00	0,00	0,00	14816,80
2	podatki i opłaty lokalne - podatek rolny	206,00	0,00	0,00	0,00	206,00
	<b>RAZEM</b>	<b>15022,80</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>15022,80</b>

Anna Zawadzka  
.....  
główny księgowy

2022-03-18  
.....  
rok, miesiąc, dzień

Witold Łapiński  
.....  
kierownik jednostki