

Gmina Nowogród Bobrzański
 ul. Słowackiego 11
 66-010 Nowogród Bobrzański
 NIP: 9291004928, REGON: 970770758
 TERYT 0805093

INFORMACJA DODATKOWA
DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO ZA 2021 ROK

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Nowogród Bobrzański
1.2	siedzibę jednostki
	Nowogród Bobrzański
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 11
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania Gminy należy realizacja zadań własnych, zleconych i powierzonych na rzecz społeczności lokalnej i innych podmiotów gminnych, zapewniając ekonomiczną, profesjonalną i skuteczną ich realizację.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Za 2021 rok
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek: Urząd Miejski w Nowogrodzie Bobrzańskim, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Nowogrodzie Bobrzańskim, Szkoła Podstawowa nr 1 w Nowogrodzie Bobrzański Szkoła Podstawowa nr 2 w Nowogrodzie Bobrzańskim, Szkoła Podstawowa w Niwiskach, Miejsko-Gminne Przedszkole Samorządowe w Nowogrodzie Bobrzańskim, Klub Dziecięcy w Nowogrodzie Bobrzańskim
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd Miejski prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości, planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego(...). Szczegółowe zasady wyceny aktywów i pasywów określa Zarządzenie nr 37/2012 Burmistrza Nowogrodu Bobrzańskiego z dnia 10 sierpnia 2012 w sprawie ustalenia dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości dla Urzędu Miejskiego w Nowogrodzie Bobrzańskim. Metody wyceny aktywów i pasywów w ciągu roku i na dzień bilansowy oraz ustalenie wyniku finansowego 1. Składniki aktywów i pasywów wycenia się następująco: 1) środki pieniężne, fundusze –według wartości nominalnej, 2) rzeczowe składniki aktywów obrotowych (materiały, towary) według cen nabycia, nie wyższych od ich ceny sprzedaży na dzień bilansowy, 3) aktywa finansowe (udziały w innych jednostkach, lokaty bankowe, papiery wartościowe) według ceny nabycia, pomniejszonej o odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości, 4) należności w kwocie wymaganej zapłaty dokonując odpisów aktualizujących zgodnie z art. 35 b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Według tych przepisów wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- a) należność od dłużników podstawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego – w pełnej wysokości należności,
- c) należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których z zapłatą dłużnik zalega a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości nie pokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- d) należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- e) należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znaczny stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub struktury odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się w 50 % niespłaconej należności na dzień 31 grudnia

Wyceny bilansowej należności dokonują pracownicy merytoryczni, którym zostały przypisane czynności związane z egzekwowaniem należności gminnych.

Wycenę bilansową należności należy przeprowadzić według stanu na dzień 31 grudnia i zakończyć do 15 stycznia następnego roku.

- 5) udzielone pożyczki - w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności,
- 6) zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty,
- 7) środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- 8) rzeczowe aktywa trwałe (środki trwałe, wartości niematerialne i prawne) według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne i odpisy z tytułu trwałej utraty wartości oraz umorzenie,
- 9) środki trwałe otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa, innych jednostek samorządu terytorialnego wprowadza się do ewidencji w wartości określonej w decyzji o przekazaniu lub według cen rynkowych.
- 2. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową przy zachowaniu przepisów i stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
- 3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się i umarza jednorazowo za cały okres całego roku w grudniu.
- 4. Umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nie wyższej niż 10.000,00 zł w miesiącu oddania do użytkowania.
- 5. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
- 6. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
- 7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu w którym przyjęto je do użytkowania.
- 8. Księgi inwentarowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umorzonych w 100 %, których wartość jest nie niższa niż 500 zł i nie wyższa niż 10.000,00 zł.
- 9. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych, na koniec tego kwartału.
- 10. Odsetki od należności przypisanych na koniec każdego kwartału, a nie wpłacone uznaje się w 100 % za wątpliwe.
- 11. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
- 12. Dochody budżetu Gminy nie ujęte w planach finansowych samorządowych jednostek budżetowych są zaliczane do przychodów Urzędu Miejskiego.
- 13. Bezpośrednio w koszty bieżącego okresu (z pominięciem konta 640) księguje się koszty stanowiące koszty przyszłych okresów, gdyż są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości. Powyższe uproszczenie dotyczy między innymi: a. ubezpieczeń płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych
b. prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych
- 14. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość dlatego, nie są tworzone.
- 15. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest tylko na kontach zespołu 4 „koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

	<p>16. 1. Wynik finansowy dla Urzędu Miejskiego – jako jednostki budżetowej ustala się poprzez przeksięgowanie przychodów i kosztów z odpowiednich kont na konto 860 „Wynik finansowy”. Zasady ewidencji na poszczególnych kontach bilansowych i pozabilansowych określono w Załączniku Nr 2.</p> <p>2. Wynik finansowy dla Gminy – jako organu – jest to wynik z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) ustalany według zasady kasowej poprzez przeksięgowanie odpowiednich kont dochodów i wydatków budżetu na konto 961 „Wynik wykonania budżetu”.</p> <p>3. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „wynik finansowy.”</p> <p>W jednostkach oświatowych środki trwałe i WNiP o wartości początkowej do 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys zł metodą liniową, stawkami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja WNiP 50% stawką. Wyposażenie do 500 zł spisywane jest od razu w koszty.</p> <p>W MGOPS środki trwałe do 10 tys. zł umarza się jednorazowa, powyżej 10 tys. zł metodą liniową wg stawek określonych w ustawie o PDOF.</p>
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Wartość netto własnych środków trwałych objętych sprawozdaniem na koniec roku wyniosła 63.015.310,26 zł, roczna wartość amortyzacji 2.633.215,91 zł.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Środki trwałe, brak danych o aktualnej wartości rynkowej, wartość netto księgową środków trwałych 61.954.482,83 zł dobra kultury 27.500,00 zł
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 wieczyście
	20.400,00 zł
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
	Nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Zgkim 108 393 x 100 niepieniężne 655 000 pieniężne, TUV 250x 1= 250, BS Żagan 40x200=8000,- „KZN-Lubuskie Trójmiasto” Sp. Z o.o 60.000 udziałów o wartości 3.000.000 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)																		
	Należności BO 5.020.854,56 zł BZ 5.409.240,07 zł odsetki BO 1.472.876,69 zł BZ 1.912.806,50 zł																		
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 pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:																		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat																		
	Wykup Obligacji – 4.100.000,00 zł Kredyt w BS Żagań z 2018 r. – 480.000 zł Pożyczka z WFOŚiGW – 300.000,00 zł Pożyczki BGK na wyprzedające finansowanie – 752.053,00 zł Kredyt BS Żagań z 2020 r. – 570.000,00 zł																		
b)	powyżej 3 do 5 lat																		
	Wykup obligacji – 2.300.000,00 zł Kredyt BS Żagań z 2020 r. – 380.000,00 zł zł																		
c)	powyżej 5 lat																		
	Wykup obligacji – 1.200.000,00 zł Pożyczka WGOŚiGW – 150.000 zł Kredyt BS Żagań z 2020 r. – 760.000,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																		
	Nie dotyczy																		
1.12.	łącną 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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																		
	Nie dotyczy																		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2.</td> <td>Roczny odpis na ZFŚS</td> <td>566 178,77</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>208 253,18</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Nagrody</td> <td>127 243,57</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Ekwiwalent urlopowy</td> <td>24 231,35</td> </tr> <tr> <td>6.</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>193 936,83</td> </tr> </tbody> </table>	Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych	2.	Roczny odpis na ZFŚS	566 178,77	3.	Nagrody jubileuszowe	208 253,18	4.	Nagrody	127 243,57	5.	Ekwiwalent urlopowy	24 231,35	6.	Odprawy emerytalne	193 936,83
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych																	
2.	Roczny odpis na ZFŚS	566 178,77																	
3.	Nagrody jubileuszowe	208 253,18																	
4.	Nagrody	127 243,57																	
5.	Ekwiwalent urlopowy	24 231,35																	
6.	Odprawy emerytalne	193 936,83																	

	7.	Odprawy likwidacja stanowisk	13 100,00
	8.	Ekwiwalent odzieżowy i za pranie	9 559,75
	9.	Pozostałe	7 331,22
	SUMA		1 149 834,67
1.16.	inne informacje		
	W sprawozdaniu zbiorczym dokonano wyłączeń z transakcji pomiędzy jednostkami. Przychody w kwocie 32.001,00 zł. Koszty w kwocie 32.001,00 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		
	Nie dotyczy		
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		

Wojciech Roszak
(główny księgowy)

2022-05-27
(rok, miesiąc, dzień)

Paweł Mierziak
(kierownik jednostki)