

INFORMACJA
DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	GMINA GRUTA
1.1	nazwę jednostki
	GRUTA 244
1.2	siedzibę jednostki
	GRUTA 86-330 MEŁNO
1.3	adres jednostki
	JEDNOSTKA SAMORZĄDU TERYTORIALNEGO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	01.01.2021-31.12.2021
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie łączne - 10 jednostek
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych rocznie, według stanu na koniec danego roku. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> a) meble i dywany, b) komputery, tablety, laptopy, drukarki, kserokopiarki, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, kamery, dyktafony, sprzęt nagłaśniający, telefony komórkowe, sprzęt elektroniczny, elektronarzędzia, sprzęt AGD c) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) o wartości mieszczącej się w przedziale od 500,00 zł – 10 000,00 zł, natomiast w GOPS o wartości mieszczącej się w przedziale od 500,00 zł do 3 500,00 zł 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury. 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową. <ol style="list-style-type: none"> 9. Składniki majątku o wartości nie przekraczającej 500,00 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej; 10. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego. 11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody pierwsze weszło, pierwsze wyszło. 13. Opłacone z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 14. Dla faktur i rachunków dotyczących usług ciągłych (np. energia, telefony, usługi pocztowe, dostarczanie wody i odprowadzanie ścieków, wywóz odpadów itp.) ewidencję kosztów prowadzi się w miesiącu otrzymania faktury. 15. Dla błędów nieistotnych popełnionych w latach ubiegłych i dotyczących podstawowej działalności operacyjnej jednostki, skutkami korekty tego błędu obciąża się lub uznaje pozostałe koszty lub przychody operacyjne.
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
	- informacje wg. tabeli nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych.
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 wieczysto

	Według postanowienia projektu stanowiska Komitetu Standardów Rachunkowości w sprawie ujęcia, wyceny i prezentacji gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste w sprawozdaniach finansowych jednostek samorządu terytorialnego, grunty Skarbu państwa oddane w użytkowanie wieczyste wykazuje się tylko w ewidencji pozabilansowej starostwa powiatowego. Gmina Gruta w użytkowaniu wieczystym posiada tylko grunty Skarbu Państwa.
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
	Umowa dzierżawy gruntów pod lampę solarną od Nadleśnictwa Jamy czynsz roczny 132,19 zł – zgodnie z umową 3/2017 z dnia 06.04.2017 r.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	60 000,00 udziałów o wartości nominalnej po 50,00 zł każda – łącznie 3 000 000,00 zł w Spółce Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN – Toruński” sp. z o.o.
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)
	Informacja wg. tabeli nr 2
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	Informacja wg. tabeli nr 3
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Informacja wg. tabeli nr 3
c)	powyżej 5 lat
	Informacja wg tabeli nr 3
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
	Informacja wg tabeli nr 4
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
	679 641,86 zł – zabezpieczenie należytego wykonania umowy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacja wg. tabeli nr 5

1.16.	inne informacje
	Wyłączenia z tytułu rozliczeń występujących na dzień 31.12.2021 roku pomiędzy jednostkami. - przychody 139 378,93 zł - koszty 139 378,93 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
	5 706 728,83 zł zł są to obroty WN konta 080 zgodnie z tabelą nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Informacja wg. tabeli nr 7
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 - zmniejszenie funduszu jednostki – darowizna żużel 326,6 ton na kwotę – 3 475,73 zł, darowizna – sprzęt otrzymany z Ministerstwa Cyfryzacji – skanery do odcisków palców – o wartości 918,81 zł, sprzedaż gruntu – 68,86 zł - inne zmniejszenia funduszu : vat do rozliczenia w następnych okresach - zajęcie pasa drogowego – 1379,90 zł korekta zapisów księgowych (ŚDS) - pozostałe środki trwałe 51 454,93 zł; weryfikacja sald rozrachunkowych (ŚDS) 68 000,49 zł - inne zwiększenia: zwroty niewykorzystanych dotacji w styczniu 2022 roku – 641,36 zł; weryfikacja kont rozliczeniowych (ŚDS) - 12 150,87 zł; korekta zapisów księgowych (ŚDS) - pozostałe środki trwałe - 51 454,93 zł
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

[illegible]

Tabela nr 2 Odpisy aktualizujące wartości należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Sprzedaż wody	99 298,14	57 844,17	0,00	0,00	157 142,31
2.	Sprzedaż wody odsetki	26 604,05	53 978,59	0,00	0,00	80 582,64
3.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie	73 495,89	104,14	-2 000,91	0,00	71 599,12
4.	Czynsz mieszkaniowy, centralne ogrzewanie - odsetki	38 187,03	5 682,09	0,00	0,00	43 869,12
5.	Usługi należności przejęte od zlikwidowanego ZGKIM	716,75	0,00	0,00	0,00	716,75
6.	Podatek od nieruchomości osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Podatek od środków transportu osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	Odsetki podatki osoby prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
9.	Podatek od nieruchomości osoby fizyczne	5 847,07	5 209,40	-3 025,62	0,00	8 030,85
10.	Podatek rolny osoby fizyczne	5 861,72	1 567,35	-3 585,37	0,00	3843,7
11.	Podatek od środków transportu osoby fizyczne	0,00	1 360,20	0,00	0,00	1 360,20
12.	Odsetki podatki osoby fizyczne	5 434,00	3 763,00	-2 924,00	0,00	6 273,00
13.	Fundusz alimentacyjny	2 709 631,05	158 288,55	-100 466,93	0,00	2 767 452,67
14.	Odprowadzanie ścieków	33 082,23	60 963,72	0,00	0,00	94 045,95
15.	Odprowadzanie ścieków - odsetki	7 856,54	7 468,64	0,00	0,00	15 325,18
16.	Opłaty gospodarowanie odpadami komunalnymi	11 887,63	8 763,79	-6 281,93	0,00	14 369,49
17.	Opłaty gospodarowanie odpadami komunalnymi - odsetki	5 683,00	5 143,00	-3 818,00	0,00	7 008,00
	OGÓŁEM	3 023 585,10	370 136,64	-122 102,76	0,00	3 271 618,98

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju odpisu, których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela nr 3 Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	6 024 736,04	4 495 333,34
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat	4 495 333,34	2 269 333,34
3.	Powyżej 5 lat	2 269 333,34	0,00

Tabela nr 4 Zobowiązania zabezpieczone na majątku ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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
Weksle: Do umowy								
- o kredyt inwestycyjny Nr 19603/71879/2013	1 682 000,00	1 512 000,00						
- pożyczki nr PT13038/OW-kk	78 520,00	52 440,00						
- o kredyt nieodnawialny Nr S/1/09/2013/1027/F/OBR	3 476 000,00	3 116 000,00						
- kredyt inwestycyjny Nr S/86/09/2013/1027/F/CEB/EIB4/145	125 714,32	80 000,04						
- o kredyt długoterminowy Nr 21784/71879	320 000,00	256 000,00						
- kredyt długoterminowy Nr 19/1930	1 836 666,68	1 773 333,36						
Hipoteka								
Zastaw, w tym zastaw skarbowy								
Inne								
OGÓŁEM	7 518 901,00	6 789 773,40						

Tabela nr 5 Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	150 928,66
2.	Odprawy rentowe, emerytalne, pośmiertne (odprawa wojskowa)	21 660,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	32 826,61
4.	Inne świadczenia pracownicze*	18 250,84
	OGÓŁEM	223 666,11

* Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Tabela nr 6 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie zrealizowanych we własnym zakresie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Zakup i montaż pompy głębinowej na SUW Boguszewo	22 802,31		
2.	Przebudowa drogi 041424C w Jasiewie	1 010 089,09		
3.	Droga Okonin	643 192,28		
4.	Droga Annowo 041432C	368 607,58		
5.	Droga Kitnowo 041418C	39 187,80		
6.	Droga Okonin	37 711,80		
7.	Droga Boguszewo	42 435,00		
8.	Remont dróg gminnych w Mełnie	70 055,00		
9.	Remont drogi w Grucie	29 889,00		
10.	Przebudowa drogi w Wiktorowie	37 711,80		
11.	Remont drogi w Annowie	40 590,00		
12.	Budowa ścieżki pieszo-rowerowej w Pokrzywnie	1291,50		
13.	Zakup kosiarki bijakowej na wysięgniku	81 426,00		
14.	Zagospodarowanie terenu przy jeziorze Dużym Gruta	8000,01		
15.	Budowa boiska do siatkówki na plaży w Grucie	44 930,50		
16.	Termomodernizacja budynków Ośrodek Zdrowie w Grucie	675 004,56		
17.	Budowa altany w Annowie	9 900,00		
18.	Remont dachu na pałacu w Annowie	9 840,00		
19.	Remont dachu na pałacu w Jasiewie	8 610,00		
20.	Remont dachu na pałacu w Nicwałdzie	9 840,00		
21.	Budowa parkingu	15 000,00		
22.	Rozbudowa świetlicy wiejskiej w Dąbrówce Król.	589 662,55		

23.	Budowa przedszkola w Grucie	12 054,00		
24.	Budowa PSZOK	1 381 847,40		
25.	Altana sołectwo Kitnowo	5486,66		
26.	Zakup kostki brukowej świetlica Boguszewo	12 464,52		
27.	Instalacja gazowa oraz co i cwu w świetlicy w Pokrzywnie	41 433,80		
28.	Przebudowa boiska sportowego w Mełnie	12 000,00		
29.	Budowa Sali sportowej w Nicwałdzie	10 574,00		
30.	Zakup lamp	15 990,00		
	OGÓŁEM	5 290 394,50		

Tabela nr 7 Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

[illegible]