

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Gmina Tułowice
1.2	siedzibę jednostki Tułowice
1.3	adres jednostki 49-130 Tułowice, ul. Szkolna 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 531413308
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2021r do 31-12-2021r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. 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>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości poniżej 3 500,00 zł i jednocześnie powyżej 1 000,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmuje się w ewidencji ilościowej.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none">- książki i inne zbiory biblioteczne,- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu,- odzież i umundurowanie,- meble i dywany. <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, w ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Bez względu na wartość ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none">- meble,- maszyny do liczenia i kalkulatory,- sprzęt audiowizualny,- aparaty fotograficzne,

- sprzęt audiowizualny
- aparaty fotograficzne
- elektronarzędzia
- lodówki, odkurzacze,
- komputery, drukarki,
- urządzenia wielofunkcyjne,
- urządzenia sieciowe,
- skanery.

g) w pozostałych jednostkach

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1000,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty
- składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 zł. do 10000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „ pozostałe środki trwałe” lub do wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 „ wartości niematerialne i prawne”. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych 100% odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „ umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej

10 000,00 zł wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.

- odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

- środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazową za okres całego roku metodą liniową.

- wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące i nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie - wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku metodą liniową.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające lub równe wartości 10 000,00 zł.

podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł, uznaje się w koszty bieżącej działalności jako koszty remontu.

4. W jednostkach oświatowych materiały wycenia się w cenie zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „ Materiały” zmniejszając równocześnie koszty, w pozostałych jednostkach zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Materiały biurowe, druki, formularze, wydawnictwa prasowe i książkowe, części zamienne, paliwo do samochodów i urządzeń odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.

5. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ustawy o rachunkowości).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

6. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień

7. Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art.28 ust. 1 pkt.8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366).

a) zobowiązania finansowe wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty,

b) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne ze względu na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, od razu powiększają koszty działalności.

5. Inne informacje

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

Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początku roku obrotowego - BO 2021r	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego 2021r.
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia - otrzymane		przemieszczenia - przekazanie	zbycie - sprzedaż	inne - likwidacja		
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	169 856,81	0,00	8 778,15	0,00	8 778,15	0,00	0,00	8 952,60	19 157,02	169 682,36
ŚRODKI TRWAŁA	74 179 600,99	0,00	3 131 199,63	1 486 810,91	4 618 010,54	1 486 810,91	517 342,78	22 146,32	2 026 300,01	76 771 311,52
Grunty	5 312 884,70	0,00	21 694,46	13 597,27	35 291,73	13 597,27	13 597,27	606,32	27 800,86	5 320 375,57
Budynki i lokale	20 263 163,13	0,00	1 226 678,37	503 745,51	1 730 423,88	503 745,51	503 745,51	0,00	1 007 491,02	20 986 095,99
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 343 957,33	0,00	1 561 554,64	711 598,63	2 273 153,27	711 598,63	0,00	0,00	711 598,63	47 905 511,97
Kotły i maszyny energetyczne	31 930,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31 930,00
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	692 117,30	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 087,80	6 087,80	686 029,50
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	137 321,90	0,00	46 782,00	34 932,00	81 714,00	34 932,00	0,00	0,00	34 932,00	184 103,90
Urządzenia techniczne	280 349,17	0,00	23 356,96	0,00	23 356,96	0,00	0,00	9 780,20	0,00	293 925,93
Środki transportu	604 925,86	0,00	227 037,50	222 937,50	449 975,00	222 937,50	0,00	2 012,00	224 949,50	829 951,36
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalfikowane	512 951,60	0,00	24 095,70	0,00	24 095,70	0,00	0,00	3 660,00	3 660,00	533 387,30
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 395 381,97	0,00	343 969,05	2 290,00	346 259,05	7 160,00	2 450,00	44 443,49	54 053,49	2 687 587,53
RAZEM:	76 744 839,77	0,00	3 483 946,83	1 489 100,91	4 973 047,74	1 493 970,91	519 792,78	75 542,41	2 089 306,10	79 628 581,41

Umorzenie głównych składników aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początku roku obrotowego 2020r.	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia - likwidacja	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
		aktu- aliza- cja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początku roku obrotowego 2021r.	stan na koniec roku obrotowego 2021r.
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	169 856,81	0,00	8 778,15	0,00	8 778,15	8 952,60	169 682,36	0,00	0,00
ŚRODKI TRWAŁA	34 704 015,31	0,00	2 481 502,90	54 841,17	2 536 344,07	130 123,05	37 110 236,33	39 475 585,68	39 661 075,19
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 312 884,70	5 320 375,57
Budynki i lokale	5 935 305,36	0,00	461 942,69	54 807,86	516 750,55	109 615,72	6 342 440,19	14 327 857,77	14 643 655,80
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 120 260,25	0,00	1 867 297,50	0,00	1 867 297,50	0,00	28 987 557,75	19 223 697,08	18 917 954,22
Kotły i maszyny energetyczne	29 013,03	0,00	305,90	0,00	305,90	0,00	29 013,03	2 916,97	2 611,07
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	671 600,15	0,00	16 413,77	0,00	16 413,77	6 087,80	681 926,12	20 517,15	4 103,38
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	131 394,33	0,00	1 222,62	0,00	1 222,62	0,00	132 616,95	5 927,57	51 486,95
Urządzenia techniczne	170 132,21	0,00	12 012,58	33,31	12 045,89	8 747,53	173 430,57	110 216,96	120 495,36
Środki transportu	437 190,00	0,00	52 055,94	0,00	52 055,94	2 012,00	487 233,94	167 735,86	342 717,42
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalifikowane	209 119,98	0,00	70 251,90	0,00	70 251,90	3 660,00	275 711,88	303 831,62	257 675,42
POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	2 395 381,97	0,00	100 361,53	245 897,52	346 259,05	54 053,49	2 687 587,53	0,00	0,00
RAZEM:	37 269 254,09	0,00	2 590 642,58	300 738,69	2 891 381,27	193 129,14	39 967 506,22	39 475 585,68	39 661 075,19

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

360 932,05

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

61 641,66

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

nie dotyczy

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)

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku 2021r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	z tytułu podatków lokalnych	22 077,50	1 104,64	0,00	1 546,06	21 636,08
2	z tytułu odsetek od należności podatkowych	10 108,00	1 450,00	0,00	1 427,00	10 131,00
3	z tytułu należności niepodatkowych	0,00	2 870,58	0,00	0,00	2 870,58
4	z tytułu odsetek od należności niepodatkowych	0,00	334,54	0,00	0,00	334,54
5	czynsz	44 160,61	9 102,14	0,00	12 106,19	41 156,56
6	sprzedaż pozostała	15 770,14	0,00	0,00	0,00	15 770,14
7	woda	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
8	dłużnicy-fundusz alimentacyjny	1 963 741,04	111 012,30	0,00	55 218,26	2 019 535,08
9	dłużnicy-zaliczka alimentacyjna	325 689,01	0,00	0,00	15 460,64	310 228,37
10	odsetki-fundusz alimentacyjny	880 779,83	115 303,33	0,00	63 536,53	932 546,63
11.	nienależnie pobrane świadczenia	11 594,92	0,00	0,00	2 842,43	8 752,49
12.	odsetki od nienależnie pobranych świadczeń	7 412,59	787,32	0,00	1 479,60	6 720,31
	Razem:	3 281 333,64	241 964,85	0,00	153 616,71	3 369 681,78

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

0,00

b) powyżej 3 do 5 lat

		0,00
c)	powyżej 5 lat	
		0,00
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	
		<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
		<i>nie dotyczy</i>
1.12.	łącznie 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	
		<i>nie dotyczy</i>
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	
		<i>nie dotyczy</i>
1.14	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
		435 085,04
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
		288 710,27
1.16.	inne informacje- kwota należności warunkowych niewykazanych w bilansie	
		360 424,00
2.		
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
		<i>nie dotyczy</i>
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	
		1 005 494,77
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
		<i>nie dotyczy</i>
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	
		<i>nie dotyczy</i>
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	

Skarbnik

Bogusława Krawczyk
(główny księgowy)

2022-04-27
(rok, miesiąc, dzień)

BURMISTRZ
Burmistrz

Andrzej Wesolowski
(kierownik jednostki)

SKARBNIK

Bogusława Krawczyk