

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.1 Nazwa jednostki

Gmina Elk

1.2 Siedziba jednostki

Elk

1.3 Adres Jednostki

19-300 Elk, ul. T. Kościuszki 28 A

1.4 Podstawowy przedmiot działalności

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2021 – 31.12.2021

3. Wskazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:

✓ Łączne (ilość 8)

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji).

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów (w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz 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 mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r., poz. 1911).

Metody wyceny aktywów i pasywów

1. Środki trwałe w budowie - wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu poniesionych kosztów w związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
2. Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia.
3. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.

Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100 % przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie, niezależnie od wartości, umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, meble, dywany. Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje na koncie 013.

4. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
5. Należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagalnej zapłaty – należności (z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny), natomiast zobowiązania w kwocie wymagającej zapłaty.
6. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na dzień 31 grudnia. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają te fundusze.
7. Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia

kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

8. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.
9. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostek oraz zasadę istotności, przyjmuje się szczególne zasady wyceny aktywów i pasywów polegające na następujących uproszczeniach, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego:
 - Opłacane z góry: prenumeraty, znaczki pocztowe, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
 - W planie finansowym Urzędu ujmuje się wszystkie wydatki nie ujęte w planie innych jednostek budżetowych oraz wszystkie dochody budżetowe nie objęte planem innych jednostek budżetowych.
 - Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, części zamienne do drukarek, kserokopiarek odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu.
 - Nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania.

DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

Dodatkowe informacje i objaśnienia jednostki prezentują tabelarycznie, w następującej szczegółowości:

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	121.769.145,33	6.034.999,19	278.627,13	353.869,13	6.667.495,45	352.012,82	337.372,57	353.869,13	1.043.254,52	127.393.386,26
grupa	0	12.635.154,73	20.700,16	2.060,00	0,00	22.760,16	309.133,66	2.060,00	0,00	311.193,66	12.346.721,23
grupa	1	29.649.824,62	490.320,37	136.395,36	0,00	626.715,73	0,00	136.395,36	0,00	136.395,36	30.140.144,99
grupa	2	69.921.428,03	234.146,62	52.649,04	6.629,00	293.424,66	36.096,40	59.278,04	6.629,00	102.003,44	70.112.849,25
grupa	3	418.717,38	12.000,00	0,00	8.600,00	20.600,00	0,00	8.600,00	8.600,00	17.200,00	422.117,38
grupa	4	2.598.159,27	298.539,45	0,00	36.196,44	334.735,89	0,00	36.196,44	36.196,44	72.392,88	2.860.502,28
grupa	5	605.893,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	605.893,58
grupa	6	945.820,21	87.917,00	35.670,00	7.320,00	130.907,00	0,00	42.990,00	7.320,00	50.310,00	1.026.417,21
grupa	7	2.184.533,35	4.519.020,00	0,00	0,00	4.519.020,00	6.782,76	0,00	0,00	6.782,76	6.696.770,63
grupa	8	2.809.614,12	372.355,59	51.852,73	295.123,69	719.332,01	0,00	51.852,73	295.123,69	346.976,42	3.181.969,71
II.	Wartości niematerialne i prawne	331.108,24	19.771,20	14.094,03	0,00	33.865,23	4.086,16	2.969,00	0,00	7.055,16	357.918,31

34

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zmniejszenia	
I.	Środki trwałe, z tego:	47.634.741,77	65.765,36	175.956,35	4.768.303,01	5.010.024,72	40.576,22	227.414,19	338.689,25	606.679,66	52.038.086,83
grupa	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
grupa	1	10.077.358,78	5.529,00	63.030,73	701.050,87	769.610,60	0,00	60.757,45	0,00	60.757,45	10.786.211,93
grupa	2	31.000.757,21	10.888,13	42.048,89	2.786.493,30	2.839.430,32	35.602,20	46.041,57	4.364,12	86.007,89	33.754.179,64
grupa	3	171.718,46	420,00	0,00	33.860,16	34.280,16	0,00	8.600,00	8.600,00	17.200,00	188.798,62
grupa	4	2.368.738,40	44.780,91	0,00	182.570,14	227.351,05	0,00	36.196,44	36.196,44	72.392,88	2.523.696,57
grupa	5	464.194,42	0,00	0,00	108.566,42	108.566,42	0,00	0,00	0,00	0,00	572.760,84
grupa	6	740.509,90	4.147,32	19.024,00	32.640,95	55.812,27	0,00	23.966,00	7.320,00	31.286,00	765.036,17
grupa	7	1.050.158,19	0,00	0,00	281.318,47	281.318,47	4.974,02	0,00	0,00	4.974,02	1.326.502,64
grupa	8	1.761.306,41	0,00	51.852,73	641.802,70	693.655,43	0,00	51.852,73	282.208,69	334.061,42	2.120.900,42
II.	Wartości niematerialne i prawne	310.302,27	7.058,20	14.094,03	27.628,35	48.780,58	4.086,16	5.262,88	0,00	9.349,04	349.733,81

Odpisy aktualizujące wartość długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

Wartość gruntów użytkowana wieczyście

Tabela nr 4

Stan na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
216.810,00	0,00	1.650,00	215.160,00

Środki trwale używane na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, z których wynika, że jednostka nie musi (nie ma obowiązku lub prawa) ich amortyzować lub umarzać.

W tej pozycji nie wykazujemy środków trwałych będących przedmiotem leasingu finansowego.

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwale używane na podstawie umów najmu/dzierżawy/użyczenia	131.591,05	0,00	0,00	131.591,05
2.	Środki trwale używane na podstawie innych umów	0,00			0,00

Informacja o posiadanych papierach wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz papierach dłużnych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
1.1									
1.2									
2.	Udziały	11.843	5.923.281,80	60.000	3.000.000,00	0	0,00	71.843	8.923.281,80
2.1	MZK Elk	2.983	1.493.281,80	0	0,00	0	0,00	2.983	1.493.281,80
2.2	Zakład Usług Gminnych Gminy Elk	8.860	4.430.000,00	0	0,00	0	0,00	8.860	4.430.000,00
2.3	Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa KZN-Północ Sp. z o.o.	0	0,00	60.000	3.000.000,00	0	0,00	60.000	3.000.000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
3.1									
3.2									
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00	0	0,00	0	0,00
4.1									
4.2									
RAZEM		11.843	5.923.281,80	60.000	3.000.000,00	0	0,00	71.843	8.923.281,80

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	7.030.885,76	7.234.244,81	0,00	7.030.885,76	7.234.244,81

2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.4	Pozostałe należności	7.030.885,76	7.234.244,81	0,00	7.030.885,76	7.234.244,81

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8

a) powyżej 1 roku do 3 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
6.485.764,71	7.070.470,59

b) powyżej 3 lat do 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
4.796.000,00	4.776.000,00

c) powyżej 5 lat

Stan na początek roku	Stan na koniec roku
18.855.000,00	16.477.000,00

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9

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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

43

43

Wykaz zobowiązań warunkowych
Tabela nr 10

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:			
						na aktywach trwałych		na aktywach obrotowych	
		stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku	stan na początek roku	stan na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Indos weksli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Informacja o kosztach wytworzenia środków trwałych, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Tabela nr 11

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	w tym	
		odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	6.290.886,32	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	26.380.334,26	0,00	0,00

III. Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Ełk

Celem wyeliminowania wzajemnych rozliczeń stosuje się następujące wyłączenia:

- wzajemnych należności i zobowiązań,
- przychodów i kosztów będących następstwem świadczeń między jednostkami,
- nieodpłatnie przekazanych między jednostkami środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – w kwotach historycznych.

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozrachunków – należności i zobowiązania między jednostkami dla sporządzenia łącznego bilansu za rok 2021

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1.		0,00	0,00		
2.		0,00	0,00		
3.		0,00	0,00		
Razem:		0,00	0,00		

[Podpis]

[Podpis]

Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń – przychodów i kosztów z tytułu operacji dokonywanych między jednostkami dla sporządzenia łącznego rachunku zysków i strat za rok 2021

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (UG Ełk)	348.000,00	0,00	A.VI = 54.000,00 D.III = 294.000,00	
2.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (SP Chełchy)	0,00	36.000,00	B.III	
3.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (SP Mrozy Wielkie)	0,00	36.000,00	B.III	
4.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (ZS-P Nowa Wieś Ełcka)	0,00	120.000,00	B.III	
5.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (SP Rękusy)	0,00	24.000,00	B.III	
6.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (ZSS Straduny)	0,00	76.000,00	B.III	
7.	Obsługa placowo-finansowo-księgowo-prawna (SP Woszczele)	0,00	56.000,00	B.III	
8.	Żywnienie (SP Chełchy)	4.574,20	0,00	D.III	
9.	Żywnienie (ZS-P Nowa Wieś Ełcka)	10.939,00	0,00	D.III	
10.	Żywnienie (ZSS Straduny)	7.633,90	0,00	D.III	
11.	Opłaty za żywienie (GOPS Ełk)	0,00	23.147,10	B.IX	
Razem:		371.147,10	371.147,10		

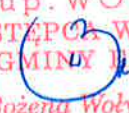
Arkusz wyłączeń wzajemnych rozliczeń - zmiany w funduszu z tytułu nieodpłatnego przekazania/otrzymania aktywów trwałych dla sporządzenia łącznego zestawienia zmian w funduszu jednostki za rok 2021

L.p.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia funduszu	Zmniejszenia funduszu		
1.	Węgiel (UG Ełk)	2.179,56	0,00	I.1.7	
2.	Grunty (UG Ełk)	2.060,00	0,00	I.1.7	
3.	Środki trwałe (UG Ełk)	100.610,78	0,00	I.1.7	
4.	Węgiel (SP Rękusy)	0,00	2.179,56	I.2.9	
5.	Grunty (SP Rękusy)	0,00	2.060,00	I.2.6	
6.	Środki trwałe (SP Rękusy)	0,00	100.610,78	I.2.6	
7.	Środki na inwestycje - wykonanie systemu monitoringu wizyjnego (SP Woszczele)	25.707,00	0,00	I.1.4	
8.	Dotacje i środki na inwestycje – wykonanie systemu monitoringu wizyjnego (SP Woszczele)	0,00	25.707,00	I.2.4	
9.	Środki na inwestycje - wyposażenie pracowni komputerowej Projekt „Rozwój kształcenia ogólnego” (ZSS Straduny)	61.923,50	0,00	I.1.4	
10.	Dotacje i środki na inwestycje – wyposażenie pracowni komputerowej Projekt „Rozwój kształcenia ogólnego” (ZSS Straduny)	0,00	61.923,50	I.2.4	

11.	Przyjęto nieodpłatnie opał/pellet (SP Mrozy Wielkie)	803,00	0,00	I.1.10	
12.	Przekazano nieodpłatnie opał/pellet (SP Mrozy Wielkie)	0,00	1.016,41	I.2.9	
13.	Przekazano nieodpłatnie opał/pellet (SP Chelchy)	0,00	803,00	I.2.9	
14.	Przyjęto nieodpłatnie opał/pellet (SP Chelchy)	1.016,41	0,00	I.1.10	
Razem:		194.300,25	194.300,25		

SKARBNIK GMINY

 Maria Karina Strzeszeńska

Zup. WÓJTA
 ZASTĘPCA WÓJTA
 GMINY DUK

 Bożena Wołyniec