

**INFORMACJA DODATKOWA**

Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmujące w szczególności:

- 1.1 Nazwa jednostki
- 1.2 Siedziba jednostki
- 1.3 Adres jednostki
- 1.4 NOWA WIEŚ ELCKA, UL. ELCKA 18, 19-300 ELK
- 1.5 Prowadzący przedmiot działalności jednostki
- 1.6 DZIAŁALNOŚĆ EDUKACYJNA - UCHWAŁA RADY GMINY ELK NR LXXV/116/10/2010 Z DNIA 28 MAJA 2010 R.
- 2 Wykazanie okresu objętego sprawozdaniem
- 3 Wykazanie informacji w zakresie ilości ujętych sprawozdań:
- 4 Licznie

1. Księgi rachunkowe prowadzone są (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
2. Zapisów w księgach rachunkowych dokonuje się w języku polskim i w walucie polskiej.
3. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, tj. od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku.
4. Dzień bilansowy oznacza dzień, na który sporządza się sprawozdanie finansowe, tj. dzień 31 grudnia roku obrotowego.
5. Okresom sprawozdawczym jest miesiąc. W jednostce sporządza się sprawozdania:
  - a) miesięczne – za każdy kolejny miesiąc kalendarzowy,
  - b) kwartalne – za każdy kolejny kwartał roku budżetowego,
  - c) roczne – za rok budżetowy.
6. Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
  - a) dziennik,
  - b) konta księgi głównej (ewidencja syntetyczna),
  - c) konta ksiąg pomocniczych (ewidencja analityczna),
  - d) zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej oraz zestawienie sald ksiąg pomocniczych.
7. Do prowadzenia ksiąg rachunkowych za pomocą komputera używane są programy: Finance Vulcan.
8. Zapisy w księgach rachunkowych dokonane są systematycznie, w kolejności chronologicznej, w sposób wynikający ze stosowanej techniki prowadzenia ksiąg rachunkowych.
9. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej, zwane dowodami źródłowymi:
  - a) zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów,
  - b) wewnętrzne własne – przekazane w oryginalne kontrahentom,
  - c) wewnętrzne własne – dotyczące operacji wewnętrznej jednostki.
10. Poszczególne operacje gospodarcze klasyfikuje się stosownie do ich wpływu na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki. W przypadku operacji zakupu wprowadza się obowiązek opisywania dokumentów odzwierciedlających daną operację gospodarczą przez osobę merytorycznie odpowiedzialną za jej dokonanie. Stosowny opis powinien zawierać informacje niezbędne dla prawidłowej dekratacji dokumentu.
11. Dowody księgowe wprowadza się do ksiąg rachunkowych poprzez ujęcie:
  - a) faktur, wyciągów bankowych, protokołów, pod datą ich wystawienia,
  - b) po zakończeniu danego miesiąca wszelkie otrzymane faktury, rachunki i inne dokumenty księgowe z datą wystawienia za poprzedni m-c, które wpłynęły do jednostki do dnia 6-go następnego miesiąca wprowadza się pod datą ich wystawienia, natomiast te które wpłynęły po 8-ym dniu pod datą wpływu do jednostki,
  - c) faktur, dokumentów, które wpłynęły po zakończeniu miesiąca po wyżej wyznaczonym terminie – ujmowane są w następnym miesiącu pod datą wpływu do jednostki,
  - d) delegacji służbowych, pod datą ich zamierzenia.
12. Zakończony plan kont jednostki ustala kontą syntetyczne, bilansowe oraz konta pozabilansowe.
13. Do ewidencji księgowego wykonania budżetu służą także wykaz kont analityczny.
14. Pierwsze trzy znaki są numerami konta syntetycznego z planu kont, kolejne po przomicjnym kresecie, oznaczają poziom analityki. Do każdego konta można przypisać klasyfikację budżetową w wymaganym układzie: dział, rozdział, paragraf. Na potrzeby planowania i analizy wydatków niektóre paragrafy są uwzględniane o pozycji.
15. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczegółowe:
  - a) materiały zakupione na bieżące potrzeby administracyjno-gospodarcze odpisuje się w ciężar kosztów w wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu,
  - b) prunumeraty, opłacone z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, obciążają one koszty poniesione,
  - c) wysokość zaangażowania równa jest wysokości planowanych wydatków, a na koniec roku wysokości wykonanych wydatków,
  16. Środki trwałe podlegają ewidencji na koncie 011 „Środki trwałe” o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych tj. których wartość przekracza 10.000,00 zł.
  17. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzane są wg stawek amortyzacyjnych określonych przepisami ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia-metoda liniowa
  18. Wartość początkową środków trwałych i dożywacza dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odroczone na fundusz.
  19. Jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użycia, są umarzane:
    - a) książki,
    - b) odzież,
    - c) meble i dywany
  20. Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10.000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania ich do użytkowania
  21. Pozostałe środki trwałe ze względu na przewidywany ekonomiczny okres użytkowania ewidencjonuje się na koncie 013 – „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są w 100% ich wartości pod datą przyjęcia do użycia, poprzez odpisanie w koszty.
  22. Nie prowadzi się ewidencji składników majątkowych zamontowanych na stałe.
  23. Odpisy aktualizujące należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych dokonuje się na dzień 31 grudnia, stosując przepisy art. 35b ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartości należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.
  24. Obciążeni o zobowiązania i zobowazań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należących na koniec kwartału, wg zasad obowiązujących na dzień bilansowy.
  25. Stosując zasadę izololności, przyjmuje się, że w przypadku kiedy koszty egzekucji należą do jednostki, to nie dochodzi się uregulowania ww. poprzez usługi komornicze. Wymagane są jednak co najmniej dwa wezwania do zapłaty (pokwitowane osobicie lub wysłane listem poleconym za zwrotnym potwierdzeniem odbioru).

**II Dodatkowe informacje i objaśnienia**

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela nr 1

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych wzrost KST	Stan na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku
		nabycia	przebieganie	przebieganie	aktualizacja	przebieganie	aktualizacja	

**SKARBNA GMINA**  
*Bożena Wołyniec*  
Maria Karina Strzeszyńska



Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stany na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stany na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	przemieszczenie	aktualizacja	przemieszczenie	
I.	Środki trwałe, z tego:	7 984 699,18 zł	25 000,00 zł	- zł	- zł	25 000,00 zł	- zł	7 989 699,18 zł
grupa	0	44 800,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	44 800,00 zł
I	I	5 166 899,82 zł	25 000,00 zł	- zł	- zł	25 000,00 zł	- zł	5 190 899,82 zł
II	II	1 873 041,12 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 873 041,12 zł
III	III	61 748,52 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	61 748,52 zł
IV	IV	69 539,78 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	69 539,78 zł
V	V	16 187,57 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	16 187,57 zł
VI	VI	47 208,51 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	47 208,51 zł
VII	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
VIII	VIII	86 473,86 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	86 473,86 zł
grupa	Wartości niematerialne i prawne	15 320,88 zł	3 766,00 zł	- zł	- zł	3 766,00 zł	- zł	19 086,88 zł
II.	Pozostałe środki trwałe	554 545,27 zł	2 700,00 zł	- zł	- zł	2 700,00 zł	- zł	557 245,27 zł
III.								

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

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie / grupa rodzajowa środków trwałych według KST	Stany na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stany na koniec roku
		nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	przemieszczenie	aktualizacja	przemieszczenie	
I.	Środki trwałe, z tego:	3 107 084,12 zł	- zł	179 461,09 zł	- zł	- zł	- zł	3 286 545,21 zł
grupa	0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
I	I	2 304 820,99 zł	- zł	129 199,63 zł	- zł	- zł	- zł	2 434 020,62 zł
II	II	544 869,42 zł	- zł	46 250,04 zł	- zł	- zł	- zł	590 946,46 zł
III	III	50 384,07 zł	- zł	1 784,34 zł	- zł	- zł	- zł	52 168,41 zł
IV	IV	68 202,76 zł	- zł	1 337,00 zł	- zł	- zł	- zł	69 539,78 zł
V	V	16 187,57 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	16 187,57 zł
VI	VI	47 208,51 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	47 208,51 zł
VII	VII	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
VIII	VIII	85 583,78 zł	- zł	890,08 zł	- zł	- zł	- zł	86 473,86 zł
grupa	Wartości niematerialne i prawne	15 320,88 zł	- zł	3 766,00 zł	- zł	- zł	- zł	19 086,88 zł
II.								

Opisy aktywizujące wartości długoterminowych aktywów niefinansowych i finansowych

Tabela nr 3

nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stany na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stany na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa niefinansowe objęte odpisami aktualizującymi	- zł	- zł	- zł	- zł
II.	Długoterminowe aktywa finansowe, z tego:	- zł	- zł	- zł	- zł
2.1	Aktywa i udziały	- zł	- zł	- zł	- zł
2.2	Papier wartościowe długoterminowe	- zł	- zł	- zł	- zł
2.3	Inne	- zł	- zł	- zł	- zł

Wartość gruntów użytkowana wieczyste

Tabela nr 4

nie dotyczy

Stany na początek roku	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stany na koniec roku
- zł	- zł	- zł	- zł

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

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

Tabela nr 5

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumartwianych	Zmiany w trakcie roku		Stany na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Środki trwałe używane na podstawie umów najmu/oznajm/wużyczenia	- zł	- zł	- zł
2.	Środki trwałe używane na podstawie innych umów	- zł	- zł	- zł

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

Tabela nr 6

nie dotyczy

Lp.	Wyszczególnienie	Stany na początek roku		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stany na koniec roku	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1.	Akcje:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
1.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.	Udziały:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
2.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.	Dłużne papiery wartościowe:	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
3.2		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.	Inne papiery wartościowe	0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł
4.1		0	- zł	0	- zł	0	- zł	0	- zł

SKAUBAŁA GMINY

Maria Katarzyna Strasz...

ZASTĘPCA WOJTY  
GMINY ELK  
Bożena Wołyniec

4.2.	0	-	zł	0	-	zł	0
Razem	0	-	zł	0	-	zł	0

Stan odpisów aktualizujących wartości należności

Tabela nr 7  
nie dotyczy

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku		Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku	
				Zwiększenia	Wykorzystanie		
1.	Należności długoterminowe	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Należności krótkoterminowe, z tego:	-	zł	-	zł	-	zł
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	-	zł	-	zł	-	zł
2.2	Należności od budżetów	-	zł	-	zł	-	zł
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	zł	-	zł	-	zł
2.4	Pozostałe należności	-	zł	-	zł	-	zł

Zobowiązania długoterminowe według okresów wymagalności

Tabela nr 8  
nie dotyczy

a)	powyżej 1 roku do 3 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł
b)	powyżej 3 lat do 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł
c)	powyżej 5 lat	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
		-	zł

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Tabela nr 9  
nie dotyczy

Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		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
Weksel	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Hipoteka	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Inne	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł
Całkiem	-	zł	-	zł	-	zł	-	zł

Wykaz zobowiązań warunkowych

Tabela nr 10  
nie dotyczy

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Kwota zobowiązania		w tym zabezpieczone na majątku		z tego:	
		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.	Udzielona gwarancja i poręczenie	-	zł	-	zł	-	zł
2.	Kaucje i wrodła	-	zł	-	zł	-	zł
3.	Indos wekseli	-	zł	-	zł	-	zł
4.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	zł	-	zł	-	zł
5.	Nieuznane roszczenia wierzytelności	-	zł	-	zł	-	zł
6.	Inne	-	zł	-	zł	-	zł
7.	Całkiem	-	zł	-	zł	-	zł

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	Koszt wytworzenia środków trwałych ogółem		w tym	
	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	odsetki	różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	-	zł	-	zł
Środki trwałe w budowie	-	zł	-	zł

III Arkusze wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami organizacyjnymi Gminy Elk

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

Lp.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja aktywów lub pasywów w bilansie jednostkowym	Uwagi
		Należności	Zobowiązania		
1	Razem	-	zł	-	zł

SKARLEK GMINY

Zupa WOLTA  
ZASTĘPCA WÓJTY  
GMINY ELK

Maria Kalina Strzalska

Bożena Wołyniec

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

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja przychodów lub kosztów w rachunku zysków i strat	Uwagi
		Przychody	Koszty		
1	Orniny za żywienie (GOPS ELK)	10 939,00 zł	- - zł	D. III	
3	Usługi prawno-księgowe (GMINA ELK)	- - zł	120 000,00 zł	B. III	
4	Ubezpieczenie majątkowe (GMINA ELK)	- - zł	375,00 zł	B. VII	
	Razem	10 939,00 zł	120 375,00 zł		

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

Ip.	Przedmiot wyłączenia	Kwota wyłączenia		Pozycja zwiększenia lub zmniejszenia w zestawieniu zmian funduszu	Uwagi
		Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	Razem	- - zł	- - zł		

„KARBONIA GMINY  
*Maria Karol Szczęsna*  
 .....  
 Główny księgowy

Z up. WÓJTA  
 ZASTĘPCA WÓJTA  
 GMINY ELK  
*Rozalia Dobryniec*  
 .....  
 Kierownik jednostki