

INFORMACJA DODATKOWA

GMINA WRZEŚNIA

ul. Ratuszowa 1
62 -300 Września

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2021 r. - 31.12.2021 r.

Oświadczamy, że:

1. Sprawozdanie finansowe łączne dla 14 jednostek budżetowych Gminy Września za rok 2021, na które składa się:

1. *bilans*
2. *rachunek zysków i strat (wariant porównawczy)*
3. *zestawienie zmian w funduszu jednostki*
4. *informacja dodatkowa*

sporządzone zostało zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa na podstawie ksiąg rachunkowych, które zawierają kompletnie ujęte wszystkie operacje gospodarcze dotyczące okresu sprawozdawczego, udokumentowane dowodami własnymi i obcymi.

2. W sprawozdaniu finansowym ujawnione zostały wszystkie zdarzenia, które nastąpiły po dacie bilansu i mogłyby mieć wpływ na trafność sformułowania opinii o prawidłowości i rzetelności naszego sprawozdania oraz ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

3. Obowiązek przeprowadzenia inwentaryzacji został wypełniony zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, a jej wyniki prawidłowo udokumentowane i ujęte w księgach rachunkowych.

4. Posiadamy pełną świadomość ponoszonej przez nas odpowiedzialności za prawidłowość i rzetelność przedkładanego sprawozdania oraz stanowiących podstawę jego sporządzenia ksiąg rachunkowych i dowodów księgowych.

.....
Skarbnik

.....
Burmistrz

WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Sprawozdanie finansowe **Gminy Września**, z siedzibą we Wrześni, ul. Ratuszowa 1 zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

Jednostka, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

Część I:

1. Do zadań Jednostki należy - przedmiot działalności określony został w ustawie z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym (obwieszczenie Marszałka Sejmu Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 25 czerwca 2021 r. poz. 1372 w sprawie ogłoszenia jednolitego tekstu ustawy o samorządzie gminnym) - art. 7 ust 1.

Gmina Września działa na podstawie statutu Gminy Września – tekst ujednolicony opracowany na podstawie Uchwały Nr IX/112/2011 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 30 listopada 2011 r. oraz Uchwały Nr XXXIX/494/2018 Rady Miejskiej we Wrześni z dnia 19 października 2018 r.

2. Okres objęty sprawozdaniem finansowym

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku oraz porównywalne dane finansowe za 2020 rok.

Założenie kontynuacji działalności

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez *Gminę Września* w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne 14 jednostek budżetowych Gminy Września. Zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek budżetowych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzania rachunku zysków i strat

W roku obrotowym 2021 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 poz. 217), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2020 poz. 342 ze zm.).

Przyjęte przez jednostkę zasady (polityka) rachunkowości opisane zostały w ustalonej przez Burmistrza Miasta i Gminy Września dokumentacji:

1. Zarządzenie Nr WOR.0050.2.8.2021 z dnia 25 stycznia 2021r. w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości,
2. Zarządzenie Nr WOR.0050.2.35.2021 z dnia 12 kwietnia 2021r. w sprawie zmiany zarządzenia w sprawie wprowadzenia dokumentacji zasad (polityki) rachunkowości.

Środki trwałe

Środki trwałe wyceniane były według poniższych zasad:

- 1) w przypadku zakupu przez jednostkę – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- 2) w przypadku ujawnienia (np. w trakcie inwentaryzacji) – wg ceny nabycia lub zakupu, wynikającej z posiadanych w sprawie dokumentów, z uwzględnieniem stopnia ich zużycia, a przy ich braku – wg wartości rynkowej z dnia ich ujawnienia, ustalonych zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości,
- 3) w przypadku otrzymania w spadku lub w formie darowizny – wg wartości (ceny) rynkowej, ustalonej zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości na dzień otrzymania, nie wyższej jednak od wartości tego środka trwałego określonego w umowie o jego przekazaniu,
- 4) w przypadku otrzymania środka trwałego w sposób nieodpłatny w drodze decyzji właściwego organu (np. od Skarbu Państwa) lub innej jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w tej decyzji lub innym dokumencie o jego przekazaniu,
- 5) w przypadku otrzymania od innej jednostki organizacyjnej Gminy Września w ramach przesunięcia środka trwałego na podstawie decyzji lub innych postanowień właściwego organu (z reguły na podstawie dowodu PT) – w wysokości wartości początkowej brutto i dotychczasowego umorzenia środka trwałego z poprzedniego miejsca jego użytkowania.

Zgodnie z art. 16j ustawy o pdop oraz art. 22j ustawy o pdof zastosowano indywidualne stawki amortyzacyjne dla niektórych środków trwałych, wykorzystywanych na potrzeby własne albo oddane do użytkowania na podstawie umowy najmu lub dzierżawy. Odpisów amortyzacyjnych przy w/w środkach trwałych dokonuje się metodą liniową – w równych latach przez cały okres amortyzowania.

W związku z powyższym stosownie do treści art. 16i ust. 5 ww. ustawy stosuje się obniżone stawki amortyzacyjne dla środków w grupie II – sieci wodociągowych i kanalizacyjnych (przewidywany okres eksploatacji dłuższy niż 20 lat), tj dla:

- a) sieci wodociągowe – kanalizacyjnych - 0,5%
- b) przepompowni ścieków - 5,0 %

Obniżone stawki amortyzacyjne dla w/w środków stosuje się w odniesieniu do inwestycji nowo rozpoczynanych lub modernizowanych obcych środków trwałych.

Prawo użytkowania wieczystego podlega amortyzacji bilansowej, nie zostało bowiem wyłączone z zakresu obowiązywania art. 31 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Przepis ten wskazuje, że wartość początkową środków trwałych - z wyjątkiem gruntów niesłużących wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową - zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości, na skutek użytkowania lub upływu czasu.

Maksymalny okres jego amortyzacji przyjmuje się na 20 lat, czyli stawka wynosi 5% rocznie.

Środki trwałe ewidencjonuje się, w zależności od wartości początkowej, w podziale na:

- a) podstawowe środki trwałe o wartości początkowej min. 10 000,00 zł – na koncie 011 (środki trwałe),
 - b) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 500 zł do 9 999,99 zł – na koncie 013 (pozostałe środki trwałe),
 - c) środki trwałe stanowiące pomoce dydaktyczne ujmowane są na koncie 013 (pozostałe środki trwałe) bez względu na wartość początkową.
2. Od 1 stycznia 2019 r. kwota 10 000,00 zł ma zastosowanie do kosztów ulepszenia środków trwałych bez względu na datę przyjęcia ich do użytkowania. Zatem koszty ulepszenia do 10 000,00 zł są zrównane z kosztami remontu i nie zwiększają wartości początkowej środka trwałego.
 3. Środki trwałe uważa się za ulepszone, gdy suma wydatków poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rekonstrukcję, adaptację lub modernizację przekracza 10 000,00 zł i wydatki te powodują wzrost wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środków trwałych do użytkowania.

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne wyceniane były w cenie ich nabycia lub – co najmniej – w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji, natomiast otrzymane w formie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkową w takim przypadku określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Roczne stawki amortyzacyjne ustalane są zgodnie z art. 16m ust. 1 updog i wynoszą:

- a) od licencji (sublicencji) na programy komputerowe oraz od praw autorskich – 50%,
- b) od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych – 20%.

2. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej od 500,00 zł do 9 999,99 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Nieruchomości ewidencjonuje się i wycenia według wartości wypłaconego odszkodowania w przypadku przejęcia (decyzje), na podstawie wartości określonych aktami notarialnymi lub na podstawie Zarządzenia Nr 127 Burmistrza Miasta i Gminy Września z dnia 24 czerwca 2019 r. w sprawie ustalenia średnich cen 1 m² gruntów komunalnych na terenie Miasta i Gminy Września przyjętych do celów ewidencyjnych.

Udziały (akcje) w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Długoterminowe aktywa finansowe, tj. akcje, udziały i inne długoterminowe papiery wartościowe przyjmuje się do ewidencji w cenie nabycia lub w cenie zakupu.

Należności i zobowiązania, zarówno długo- jak i krótkoterminowe, z tytułu podatków i opłat lokalnych oraz z różnych pozostałych opłat i tytułów niepodatkowych, objęte ewidencją budżetu gminy oraz jednostki budżetowej, wprowadza się do ksiąg rachunkowych wg ich wartości nominalnej wynikającej z dokumentów księgowych, tj. w wysokości kwot wynikających z prawidłowego ustalenia oraz rozliczenia podatków i innych rozrachunków budżetu gminy i jednostki budżetowej, w tym także na podstawie not odsetkowych i innych dowodów ustalających wysokość należności lub zobowiązania.

Natomiast na dzień bilansowy należności i zobowiązania budżetu gminy i jednostki budżetowej z tytułu:

- 1) dostaw, robót i usług oraz rozrachunków z tytułów niebędących podatkami lub opłatami publicznoprawnymi, a także niebędących należnościami Skarbu Państwa przy realizacji zadań zleconych, wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, wynikających z posiadanych i ujętych w ewidencji księgowej dowodów księgowych, w tym także nieuregulowanych – wystawionych dłużnikom i otrzymanych od wierzycieli – not księgowych,
- 2) podatków i opłat lokalnych oraz innych opłat publicznoprawnych, a także należności przy realizacji zadań zleconych lub powierzonych, stanowiące dochody Skarbu Państwa wycenia się w kwotach wymagających zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami za zwłokę, choćby nie były one jeszcze potwierdzone właściwym dowodem księgowym, np. w postaci noty odsetkowej.

Dodatkowo dla celów bilansowych należności w powyższy sposób koryguje się (pomniejsza) o dokonane zgodnie z obowiązującymi przepisami i ustaleniami wewnętrznymi odpisy aktualizujące.

Zapasy materiałów

Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo – wartościową.

Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.

W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym.

Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostkę wycenia się według ceny ich zakupu.

Inwestycje

Inwestycje (tj. środki trwałe w budowie) – są to wszelkie koszty (nakłady) poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych, w tym koszty dokumentacji oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych, stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów, pogrupowane analitycznie w ewidencji księgowej wg poszczególnych zadań inwestycyjnych. Przy rejestracji tych kosztów w ewidencji księgowej stosuje się faktyczne ceny nabycia, pomniejszone o naliczony podatek VAT podlegający odliczeniu, wynikające z faktur i innych dokumentów nabycia poszczególnych składników kosztów realizowanego zadania inwestycyjnego. Przy wycenie zaś poszczególnych zadań inwestycyjnych na dzień bilansowy – wartość tych składników aktywów określa się jako sumę kosztów nierozliczonych do dnia bilansowego, ujętych w ewidencji księgowej dla każdego zadania inwestycyjnego, z uwzględnieniem także – w razie wystąpienia określonego powodu (zdarzenia) – odpisu z tytułu trwałej utraty wartości całości lub części poszczególnych nakładów.

Odpis aktualizujący należności

dla wszystkich (podatkowych i niepodatkowych) nieuregulowanych należności dokonuje się i aktualizuje na bieżąco, tzn. w razie wystąpienia okoliczności nakazujących lub uprawniających do ich dokonania lub aktualizacji, zgodnie z przepisami art. 35b i 35c ustawy o rachunkowości, z uwzględnieniem również postanowień § 8 ust. 3 – 4 rozporządzenia MF w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...), nie później jednak niż na koniec roku kalendarzowego (tj. na dzień bilansowy).

5. Inne informacje

Część II:

Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)
- zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

Powyższe dane prezentują tabele zamieszczone na końcu informacji dodatkowej.

1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

lp.	wyszczególnienie	wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	aktualna wartość rynkowa
1	Środki trwałe (011+016), w tym:	1 454 133,20	2 849 336,00
1.1	grunty	697 331,73	1 282 414,00
1.2	lokale i budynki (gr.1)	756 801,47	1 566 922,00
1.3	obiekty infrastruktury wodnej i lądowej (gr.2)		
1.4	dobra kultury		

W kolumnie 4 (aktualna wartość rynkowa) wykazano wartość dokonanej wyceny rynkowej w 2021 r. na poszczególnych środkach trwałych w grupach 0 – 1 w celu ich sprzedaży lub przyjęcia na stan.

1.3. Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych:

nie dokonano odpisów

wyszczególnienie	stan na początek roku obrotowego	zmiana stanu odpisów w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne				
Środki trwałe				
Środki trwałe w budowie				
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:				
- akcje i udziały				
-				

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto:

Wartość gruntów przyjętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostki w wieczyste użytkowanie i pozostające w ich posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.

wyszczególnienie	stan na koniec roku obrotowego
powierzchnia - m ²	258 762,00
wartość - zł	1 716 386,85

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

treść	wartość			
	stan na początek roku obrotowego	zmiany w ciągu roku		stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów dzierżawy	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale, obiekty inżynierii wodnej i lądowej, w tym:	203.333,85	270 000,00	0,00	473 333,85
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:	82 137,34	0,00	0,00	82 137,34
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe, w tym:	91 841,64	40 000,00	91 941,64	40 000,00
z tytułu umów leasingu	0,00	0,00	0,00	0,00
pozostałe	78 756,36	11 070,00	0,00	89 826,36
razem:	456 069,19	321 070,00	91 841,64	685 297,55

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

	stan na początek okresu	zwiększenia	zmniejszenia	Stan na koniec okresu
--	-------------------------	-------------	--------------	-----------------------

treść	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
akcje	0	0	0	0	0	0	0	0
udziały	106 168	53 084 000,00	18138	9 159 000,00	0	0	124486	62 243 000,00
dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0	0	0	0	0
inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0	0	0	0	0
razem:	106 168	53 084 000,00	18138	9 159 000,00	0	0	124486	62 243 000,00

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, z uwzględnieniem należności finansowych JST (stan pożyczek zagrożonych):

grupa należności (wg pozycji bilansu)	stan na początek roku	zmiana stanu odpisów w ciągu roku			stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1. Należności z tytułu dostaw i usług (B II 1.)	1 194 641,81 zł	217 122,18 zł	28 868,45 zł	214 361,87 zł	1 168 533,67 zł
4. Pozostałe należności (B II 4.)	19 508 696,45 zł	612 524,19 zł	48 654,80 zł	252 874,71 zł	19 819 691,13 zł
razem:	20 703 338,26 zł	829 646,37 zł	77 523,25 zł	467 236,58 zł	20 988 224,80 zł

wykorzystanie odpisów – podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji,

rozwiązanie odpisów - uznanie odpisów za zbędne, podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego:

Jednostka jest zobowiązana do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w uor – np. na toczące się postępowania sądowe, w tym o zapłatę odszkodowań.

tytuł utworzenia rezerwy	stan na 01.01.2021	utworzenie	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na 31.12.2021
rezerwa na toczące się postępowanie sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	750 000,00	0,00	20 000,00	0,00	730 000,00
razem:	750 000,00	0,00	20 000,00	0,00	730 000,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywalnym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Zobowiązania długoterminowe to całość lub część zobowiązań, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 m-cy od dnia bilansowego, z wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw i usług (art. 3 ust. 1 pkt 22 uor).

wyszczególnienie	zobowiązania o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty		
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat

Kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00
Emisje obligacji	8 000 000,00	8 000 000,00	23 000 000,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	487 061,96
razem:	8 000 000,00	8 000 000,00	23 487 061,96

1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów uor byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego:

Zgodnie z przepisami art. 3 ust. 6 uor jednostki, które za poprzedni rok obrotowy nie przekroczyły co najmniej dwóch z następujących trzech wielkości:

1) 17.000.000,00 zł – w przypadku sumy aktywów bilansu na koniec roku obrotowego (od 1 .01.2019 r. - 25.500.000,00 zł),

2) 34.000,000,00 zł – w przypadku przychodów netto ze sprzedaży towarów i produktów za rok obrotowy (od 1.01.2019 r. - 51.000.000,00 zł),

3) 50 osób – w przypadku średniorocznego zatrudnienia w przeliczeniu na pełne etaty

- mogą dokonywać kwalifikacji umów określanych jako leasing wg zasad określonych w przepisach podatkowych i nie stosować przepisów ust. 4 i 5.

Kwalifikacja umowy leasingu ma wpływ na określenie poziomu zadłużenia jednostki.

wyszczególnienie	kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	
umowy leasing kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	

nie dotyczy

1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń:

Informacja dotyczy zobowiązań wykazanych w bilansie, a które wskazują na ograniczenia w dysponowaniu majątkiem jednostki.

Ograniczenia te mogą wynikać z ustanowienia następujących zabezpieczeń na poszczególnych składnikach aktywów:

1) hipoteki (nieruchomości),

2) przewłaszczenia na zabezpieczenia (prawo własności rzeczy ruchomej lub papiery wartościowe),

3) zastawu (rzeczy lub prawa zbywalne),

4) kaucji pieniężnej (środki pieniężne),

- występują zazwyczaj w związku z zaciągnięciem kredytu lub pożyczki.

wyszczególnienie	kwota zobowiązania	kwota zabezpieczenia	rodzaj zabezpieczenia
------------------	--------------------	----------------------	-----------------------

zobowiązań zabezpieczonych na majątku			
Kredyt bankowy	1 253 200,00	1 253 200,00	Hipoteka umowna zwykła na nieruchomościach gruntowych o nr 332/2 i 333
razem:	1 253 200,00	1 253 200,00	

1.12. Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie:

Zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 28 uor zobowiązania warunkowe to obowiązek wykonania świadczeń, których powstanie jest uzależnione od zaistnienia określonych zdarzeń. Zobowiązania warunkowe są ujmowane w ewidencji pozabilansowej.

rodzaj zobowiązania warunkowego	kwota zobowiązania warunkowego	forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	kwota zabezpieczenia
poręczenie	1.253.200,00	WTBS do roku 2035	1.253.200,00
poręczenie	1.400.000,00	Autostrada Wlkp. S.A. do 2037 r.	1.400.000,00
razem:	2.653.200,00		2.653.200,00

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:

W jednostkach najczęstszymi tytułami rozliczeń międzyokresowych czynnych są:

- dyskonto od wyemitowanych obligacji,
- koszty mediów,
- ubezpieczenia majątkowe,
- prenumeraty.

Rozliczenia międzyokresowe bierne to najczęściej zobowiązania przypadające na bieżący okres sprawozdawczy.

wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	stan na początek roku	stan na koniec roku
Ubezpieczenia majątkowe		
.....		
razem czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
razem bierne rozliczenia międzyokresowe		

Nie dotyczy

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie:

wyszczególnienie (rodzaj)	kwota otrzymanych gwarancji i	kwota zobowiązań zabezpieczonych
---------------------------	-------------------------------	----------------------------------

otrzymanych gwarancji i poręczeń)	poręczeń	otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancje ubezpieczeniowe	5 993 621,13	
Gwarancje bankowe	2 059 673,81	
razem:	8 053 294,94	

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

Wykazuje się kwoty wypłaconych środków na świadczenia pracownicze z tytułu:

- odpisy na zakładowy fundusz świadczeń pracowniczych
- ekwiwalentów za urlopy,
- odpraw emerytalnych,
- odpraw rentowych,
- nagród jubileuszowych

rodzaj wypłaconego świadczenia	kwota świadczenia
1. odpis na ZFŚS	2 544 620,30
2. nagrody Jubileuszowa	1 016 330,07
3. nagrody Burmistrza	63 300,14
4. ekwiwalent za urlop	61 430,37
5. odprawy emerytalne	692 423,13
6. odprawy rentowe	10 952,76
7. odprawy pośmiertne	3 360,00
razem:	4 392 416,77

1.16. Inne informacje:

Można zaprezentować inne, niewymienione wcześniej dane związane z bilansem lub bilansem z wykonania budżetu JST, m. in:

- wykazać środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT – kwoty wynikające z dokonanej przez kontrahentów zapłaty przy użyciu mechanizmu podzielonej płatności – saldo rachunku na 31.12.2021r – **31,05 zł**
- celowe wydaje się także szczegółowe omówienie pozycji bilansowej „Inne należności”:

Inne należności wykazane w bilansie w poz. B.II.4 – to głównie:

- a) należności JST związane z realizacją zadań zleconych
- b) odsetki od zaległości podatkowych i cywilnoprawnych
- c) koszty egzekucyjne
- d) rekompensaty, odszkodowania i kary umowne należne JST.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów:

Jeżeli dotyczy – należy wykazać rodzaje zapasów oraz zmiany stanu w odpisach aktualizujących te zapasy w ciągu roku obrotowego

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:

wyszczególnienie	koszt wytworzenia na 1.01.2021	koszt wytworzenia na 31.12.2021
Ogółem koszty wytworzenia (we własnym zakresie) środków trwałych w budowie, w tym:	21 972 161,77	26 267 636,37
- odsetki	0,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:

Przychody i koszty występujące incydentalnie:

wyszczególnienie	w 2020 r.	w 2021 r.
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	124 555,23	167 485,43
<i>losowe - odszkodowania</i>	23 056,37	69 723,42
<i>pozostałe – darowizna (spadek)</i>	101 498,86	39 541,08
<i>Pozostałe</i>	,00	58 220,93
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	88 005,42	1 246,02
<i>losowe</i>	88 005,42	1 246,02

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:

Należności pozostałe do zapłaty z tytułu podatków realizowanych przez Urzędy skarbowe wynosiły:

75601§0350	197.299,66 zł
75615§0500	6.597,00 zł
75616§0360	61.363,66 zł
75616§0500	7.901,70 zł

2.5. Inne informacje:

Jeżeli istnieją inne dane dotyczące wyniku finansowego, które mogą się przyczynić do zrozumienia sytuacji jednostki, to należy je tu ujawnić,

np. podanie podstawowych rodzajów przychodów – dotacje, subwencje, udziały w podatkach PIT i CIT, podatków i opłat lokalnych, środków UE:

przychody z tytułu:	kwota przychodu w 2021 r
subwencje oświatowe	48 924 879,00
dotacje z budżetu państwa	84 809 428,26
udziały w podatkach PIT	57 206 855,00
udziały w podatkach CIT	8 578 931,31
Podatki i opłaty lokalne	67 606 457,14
dofinansowania z UE	2 565 301,92
dofinansowanie z Funduszu Rozwoju Dróg	885 245,41
Dofinansowanie w ramach FP COVID	1 393 894,84
razem:	271 970 992,88

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki:

W tej części ujmować można wszelkie dane dotychczas nieprzedstawione, m.in. o:

- skutkach błędów z poprzednich lat,
- skutkach zmiany polityki rachunkowości,
- zdarzeniach mających miejsce po dniu bilansowym,
- poziomie zatrudnienia i wynagrodzeniach,
- realizowanych projektach i zawartych umowach.

Sprawozdanie łączne sporządzane jest na podstawie danych 14 jednostek budżetowych. Są to:

1. Wrzesińskie Obiekty Sportowo Rekreacyjne
2. Ośrodek Pomocy Społecznej we Wrześni
3. Warsztat Terapii Zajęciowej we Wrześni
4. Samorządowa Szkoła Podstawowa nr 1 we Wrześni
5. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 2 we Wrześni
6. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 3 we Wrześni
7. Samorządowa Szkoła Podstawowa Nr 6 we Wrześni
8. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Chwalibogowie
9. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Kaczanowie
10. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Otocznej
11. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Marzeninie
12. Samorządowa Szkoła Podstawowa w Nowym Folwarku
13. Samorządowe Przedszkole Nr 6 we Wrześni
14. Urząd Miasta i Gminy we Wrześni

Kwota wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie danych wykazywanych w rachunku zysków i strat wyniosła w 2021r **426.558,89 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W związku z powyższym nie dokonano wyłączeń w rachunku zysków i strat.

Kwota wzajemnych rozliczeń pomiędzy jednostkami w zakresie danych wykazywanych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wyniosła w 2021r **8.750.064,14 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W 2021r kwota wyłączeń przekroczyła próg 1% sumy bilansowej, w związku z powyższym dokonano wyłączeń w zestawieniu zmian w funduszu.

Salda kont rozrachunkowych dotyczących wzajemnych rozliczeń między jednostkami wyniosły na koniec 2021r **1.031,74 zł**. Na podstawie Zarządzenia Burmistrza Miasta i Gminy Września Nr WOR.0050.2.52.2015 z dnia 28 maja 2015r nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń między jednostkami jeżeli kwota wyłączeń nie stanowi 1% sumy bilansowej. W związku z powyższym nie dokonano wyłączeń w bilansie.

W roku 2021 jednostka realizowała zadania w ramach zawartych umów na realizację projektów z dofinansowaniem:

1. Umowa o dofinansowanie Projektu pt: „**Centrum Edukacji Ekologicznej we Wrześni**” nr RPWP.04.05.04-30-0007/19-00 w ramach WRPO na lata 2014 – 2020 z dnia 14.07.2020 r.

Całkowita wartość projektu – 3 307 712,77 zł

Wartość dofinansowania z budżetu UE – 2 260 283,78 zł

Wartość otrzymanego dofinansowania w roku 2021 – 984 996,84 zł.

2. Umowa dotacji nr 1946/U/400/881/2019 z dnia 15.04.2020 r. zawarta z WFOŚiGW w Poznaniu na realizację przedsięwzięcia pn: „**Opracowanie Programu Ochrony Środowiska na lata 2020 – 2023 z perspektywą na lata 2024 – 2027 dla Miasta i Gminy Września wraz ze sporządzeniem prognozy oddziaływania na środowisko**”.

Całkowity koszt zadania – 4 551,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji w roku 2021 – 4 095,00 zł.

3. Umowa nr 77/2021 o powierzenie Grantu na realizację wsparcia w związku z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem Covid-19 w ramach projektu „**Stop Covid-19. Bezpieczne systemy społeczne w Wielkopolsce**”. Zawarta w dniu 15.03.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp.

Całkowita wartość Grantu – 242 634,15 zł, z czego:

wartość otrzymanego dofinansowania ze środków UE – 222 259,65 zł

wartość otrzymanego dofinansowania z Budżetu Państwa – 13 074,09 zł.

4. Umowa nr 173/2021 z dnia 2.06.2021 r. zawarta z WUW w Poznaniu w sprawie udzielenia pomocy finansowej w formie dotacji celowej (FOGR) na dofinansowanie „**Budowy i przebudowy dróg dojazdowych do gruntów rolnych o szer. 4 mb w obrębie wsi Bierzglinek**”.

Wartość dotacji celowej – 88 500,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji w roku 2021 – 88 500,00 zł.

5. Umowa nr 9/I/K/2021 o dofinansowanie zadania realizowanego w ramach programu wieloletniego „Senior +” na lata 2021 -2025. Moduł I „**Utworzenie i/lub wyposażenie ośrodka Senior +**” zawarta z Wojewodą Wlkp.

Całkowity koszt zadania – 631 833,95 zł

Otrzymana w roku 2021 dotacja – 200 000,00 zł, z czego kwota 80 696,00 zł pozostała do wykorzystania w roku 2022.

6. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 48/2021 z dnia 19.07.2021 r. na współfinansowanie projektu pn: „**Zdrowiej w plenerze niż przy komputerze**” w ramach XI edycji konkursu Pięknieje Wielkopolska Wieś.

Wartość dofinansowania (dotacja celowa) – 18 658,00 zł.

7. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 165/2021 z dnia 10.08.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. w formie dotacji celowej na współfinansowanie zadania pn: „**Budowa zbiornika retencyjnego wraz z instalacją kanalizacji deszczowej wód opadowych z dachu budynku SSP Nr 1 we Wrześni**”.

Wysokość otrzymanej dotacji celowej – 49 251,00 zł.

8. Decyzją Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 25.08.2021 r. nr MF/FGG.4143.3.130.2021.MF.2649 Gmina otrzymała dotację celową na dofinansowanie zadania pn: „**Wyposażenie basenu krytego przy ul. Koszarowej we Wrześni**”.

Umowa nr 3/FB.I/2021 z 17.11.2021.

Całkowita wartość zadania – 2 982 750,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji – 2 200 000,00 zł, z czego kwota 1 224 854,00 zł pozostała do wykorzystania w roku 2022.

9. Umowa nr DSI 42/2021 z dnia 13.10.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. na udzielenie pomocy finansowej w formie dotacji celowej na współfinansowanie zadania pn: „**Rozbudowa istniejącego placu zabaw przy ul. Kosynierów we Wrześni poprzez utworzenie zielonego placu zabaw**” w

ramach Programu pn: Błękitno – zielone inicjatywy dla Wielkopolski.
Wartość otrzymanej dotacji celowej po rozliczeniu – 12 333,31 zł.

10. Umowa nr WAF.557.11.44.2021.13 z dnia 25.10.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. na realizację zadania publicznego, polegającego na zakupie pomocy dydaktycznych dla szkół w ramach Rządowego Programu Rozwijania szkolnej infrastruktury na lata 2020 – 2024

„Aktywna tablica”.

Wartość otrzymanej dotacji celowej – 105 000,00 zł.

11. Umowa dotacji nr 1101/U/400/492/2021 zawarta z WFOŚiGW w dniu 19.10.2021 r. na pokrycie kosztów przedsięwzięcia pn: **„Budowa ścieżki ekologicznej przy SSP Nr 3 we Wrześni w celu wspierania rozwoju terenowej infrastruktury edukacyjnej”.**

Całkowity koszt zadania – 107 770,00 zł

Wartość otrzymanej dotacji celowej – 80 000,00 zł.

12. Umowa o udzielenie pomocy finansowej nr DR 448/2021 z dnia 10.11.2021 r. zawarta z Wojewodą Wlkp. w formie dotacji celowej na współfinansowanie projektu pn: **„Zakup niezbędnego wyposażenia świetlicy wiejskiej w Gozdowie”.**

Wartość otrzymanej dotacji – 3 096,00 zł.

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (wartość brutto)

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	zwiększenia			zmniejszenia			stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021 r.
			nabywanie	nieodpłatne otrzymanie	inne	sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie	inne	
1.	Wartości niematerialne i prawne	728 719,81	45 109,76	,00	,00	,00	,00	,00	773 829,57
2.	Środki trwałe, (011+016)w tym:	666 632 755,42	33 119 957,56	11 345 808,00	623 697,40	758 280,31	20 858 363,42	619 189,50	689 486 385,15
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	120 540 130,71	2 092 165,72	2 580 731,24	467 217,40	112 576,50	102 011,40	617 885,40	124 847 771,77
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	530 150 027,89	30 079 545,11	8 652 922,36	156 480,00	170 712,24	20 182 601,52	0,00	548 685 661,60
c)	urządzenia techniczne i maszyny	8 563 469,35	505 733,41	43 153,86	0,00	261 471,62	487 749,96	1 304,10	8 361 830,94
d)	środki transportu	4 882 712,83	220 815,61	0,00	0,00	67 262,78	17 000,00	0,00	5 019 265,66
e)	inne środki trwałe (gr.8)	1 603 931,16	221 697,71	69 000,54	0,00	146 257,17	69 000,54	0,00	1 679 371,70
f)	Dobra kultury (016)	892 483,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 483,48
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	21 987 536,77	26 267 636,37	0,00	0,00	27 609 538,11	1 826 758,58	9 605 321,10	9 213 555,35
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00	,00
Razem:		689 349 012,00	59 432 703,69	11 345 808,00	623 697,40	28 367 818,42	22 685 122,00	10 224 510,60	699 473 770,07

Zmiany wartości środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych (umorzenie)

lp.	określenie grupy składników majątku trwałego	stan na początek roku obrotowego 01.01.2021 r.	zwiększenia			zmniejszenia		stan na koniec roku obrotowego 31.12.2021	wartość netto ŚT ogółem na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja		z aktualizacji wyceny	sprzedaż / likwidacja	nieodpłatne przekazanie		
			planowa	poza planowa					
1.	Wartości niematerialne i prawne	623 642,00	52 628,91	0,00	0,00	0,00	0,00	676 090,91	97 738,66
2.	Środki trwałe (011+016), w tym:	162 062 544,13	21 213 880,81	97 524,39	0,00	582 009,03	2 766 550,20	180 025 390,10	509 460 955,05
a)	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	41 154,85	11 500,65	0,00	0,00	0,00	0,00	52 655,50	124 795 116,27
b)	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	151 028 555,25	19 806 237,45	90 622,47	0,00	123 027,46	2 278 064,68	168 524 323,03	380 161 338,57
c)	urządzenia techniczne i maszyny	6 460 751,44	572 364,51	1 151,87	0,00	251 255,39	465 735,47	6 317 276,96	2 044 553,98
d)	środki transportu	3 151 082,03	670 909,26	0,00	0,00	61 469,01	17 000,00	3 743 522,28	1 275 743,38
e)	inne środki trwałe (gr.8)	1 381 000,56	152 868,94	5 750,05	0,00	146 257,17	5 750,05	1 387 612,33	291 759,37
f)	Dobra kultury	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	892 483,48
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 213 555,35
5.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	,00
Razem:		162 686 006,13	21 266 509,72	97 524,39	0,00	582 009,03	2 766 550,20	180 701 481,01	518 772 289,06