

INFORMACJA DODATKOWA do bilansu zbiorczego jednostek – Gmina Elbląg

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwa jednostki
	Gmina Elbląg
1.2	siedziba jednostki
	Urząd Gminy Elbląg
1.3	adres jednostki
	82-300 Elbląg, ul. Browarna 85
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1) Urząd Gminy Elbląg realizuje zadania wynikające z ustawy z dnia 8 marca 1990 r o samorządzie gminnym (Dz.U. z 2022 r, poz. 559) oraz z innych ustaw , o ile nie zostały one powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym gminy. 2) Zadania zlecone z zakresu administracji rządowej oraz dotyczące organizacji , przygotowań i przeprowadzania wyborów powszechnych i referendów, 3) zadania zlecone na podstawie umów szczególnych, 4) zadania powierzone na podstawie porozumień (umów) zawartych z innymi samorządami 5) zadania powierzone na podstawie porozumień z organami administracji rządowej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01. do 31.12.2021 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera jednostki budżetowe: <ul style="list-style-type: none"> 1. Urząd Gminy Elbląg 2. PSP Nowakowo 3. PSP Gronowo Górne 4. PSP Pilona 5. PSP Wężzina 6. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy.
 Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
 Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

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 miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł – 1 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
9. Składniki majątku o wartości początkowej:
 - nie przekraczającej 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
 - w przedziale 500 zł – 1 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
 - w przedziale 1 000 zł – 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
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 FIFO
13. Wartość środka trwałego ulega zwiększeniu , jeżeli nakłady na jego przebudowę , rozbudowę , adaptację lub modernizację przekraczają 10 000 zł
14. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji,
15. Na potrzeby sporządzania informacji dodatkowej nie ustala się aktualnej wartości rynkowej środków trwałych , w tym dóbr kultury,
16. Długoterminowe aktywa finansowe , to aktywa obejmujące akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych. Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia , pomniejszone o odpisy aktualizujące.

5.	inne informacje
	brak
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
	Tabela nr1- środki trwałe, Tabela Nr 2- amortyzacja i umorzenia
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostki nie dysponują informacjami dotyczącymi aktualnej wartości rynkowej środków trwałych

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Informacje zawarte w tabeli nr 1
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
	Informacje w tabeli nr 5
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Informacje w tabeli nr 6
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)
	Informacje w tabeli nr 7
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Informacje w tabeli 8
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
	Tabela nr 9a
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 9b
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 9c
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
	W jednostkach budżetowych nie występują
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	W jednostkach budżetowych nie występują
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
	W jednostkach budżetowych nie występują
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Jednostki budżetowe nie otrzymywały gwarancji i poręczeń
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacja w tabeli nr 12
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Informacje w tabeli nr 13
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły w trakcie roku obrotowego przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Pkt.1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz WNP

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

Tabela 1.1.1												
L p.	Wyszczególnienie /grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenia					Zmniejszenia				
			nabycie	przemieszczenie	inne zwiększenia	modernizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne zmniejszenia	przemieszczenie	Razem zmniejszenia
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 527 106,03	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe z tego:	105 895 634,57	1 098 114,10	2 607,60	166 002,59	3 648 290,74	4 915 015,03	78 890,46	157 365,25	145 391,13	4 758,00	386 404,84
	Grunty	1 610 113,57	32 140,00	0,00	14 700,00	0,00	46 840,00	5 751,17	0,00	175,00	0,00	5 926,17
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	1 207 964,81	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	99 908 406,67	871 198,56	0,00	151 302,59	3 465 344,87	4 487 846,02	73 139,29	120 931,25	145 216,13		339 286,67
	Urządzenia techniczne i maszyny	406 179,22	193 986,50	0,00		0,00	193 986,50	0,00	4 420,00		0,00	4 420,00
	Środki transportu	1 592 589,39	0,00	0,00		0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	0,00
III.	Pozostałe środki trwałe	1 170 380,91	789,04	2 607,60		182 945,87	186 342,51	0,00	32 014,00		4 758,00	36 772,00

1.1.2. zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Tabela 2

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie					Zmniejszenia				
			nabycie	przemieszczenie	modernizacja	umorzenie za rok	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenie	umorzenie za rok	Razem zmniejszenia
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 398 346,26	0,00	0,00		99 529,39	99 529,39		0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Środki trwałe z tego:	32 849 238,33	789,04	2 607,60	0,00	3 851 229,43	3 854 626,07	0,00	0,00	4 758,00	0,00	4 758,00
	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w wieczyste użytkowanie innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 267 163,88	0,00	0,00	0,00	3 757 199,35	3 757 199,35		0,00	0,00		0,00
	Urządzenia techniczne i maszyny	341 892,95				16 106,05	16 106,05	0,00	0,00	0,00		0,00
	Środki transportu	1 223 390,47				54 106,01	54 106,01	0,00	0,00	0,00		0,00
III.	Pozostałe środki trwałe	1 016 791,03	789,04	2 607,60	0,00	23 818,02	27 214,66		0,00	4 758,00	0,00	4 758,00

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

1.3.1.kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych

Tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
II	Środki trwałe z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa...		0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa...		0,00	0,00	0,00	0,00

1.3.2. kwoty dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów finansowych

Tabela 4

Lp.	Wyszczególnienie/grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
I.	Długoterminowe aktywa finansowe , z tego :	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	Akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00

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.

1.Urząd Gminy Elbląg posiada pozostałe środki trwale otrzymane ze ZMOKU w ramach umowy użyczenia – na kwotę 6 zł (ewidencja ilościowa) oraz zestaw komputerowy HCV z MSWiA (ewidencja ilościowa)

Tabela 5

Lp.	Grupa rodzajowa środków trwałych według KŚT	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenia	Stan na koniec roku
1.	wyposażenie	34 750,40	2 607,61	0,00	37 358,01

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

Tabela 1.6.1

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku		Zwiększenie		Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
		Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość	Ilość	wartość
1.	Akcje	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Udziały	521,00	288 113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521,00	288 113,00
2.1	Udziały w Centralnym Wodociągu Żuławskim , z siedziba w Nowym Dworze Gdańskim. Gmina Elbląg posiada 521 udziałów po 553 zł każdy.	521,00	288 113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521,00	288 113,00
2.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.1		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.2		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		521,00	288 113,00	0,00	0,00	0,00	0,00	521,00	288 113,00

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

Tabela 7

Lp	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów aktualizujących w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Wykorzystanie	aktualizacja	Rozwiązanie	
1	Należności długoterminowe						
2	Należności krótkoterminowe, z tego:	4 955 871,80	176 746,38			2 131,95	5 130 486,23
2.1	Należności z tytułu dostaw i usług						0,00
2.2	Należności od budżetów	4 955 871,80	176 746,38			2 131,95	5 130 486,23
2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
2.4	Pozostałe należności	523 073,22	2 137 817,48		0,00	2 113 436,85	547 453,85

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Rezerwy z tego:	stan na początek roku	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	stan na koniec roku
należności długoterminowe	38 571,30			5 641,95	32 929,35
ogółem	38 571,30	0,00	0,00	5 641,95	32 929,35

Pkt. 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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
kredyty i pożyczki	
obligacje komunalne	4 440 000,00
umowy nienazwane	852 238,85
razem	5 292 238,85

b) Powyżej 3 lat do 5 lat

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
kredyty i pożyczki	0,00
obligacje komunalne	3 630 000
umowy nienazwane	0,00
razem	3 630 000

c) Powyżej 5 lat

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
obligacje komunalne	27 559 000
razem	27 559 000

Pkt. 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela

12

Tytuł świadczenia pracowniczego	Wypłacona kwota brutto
nagrody jubileuszowe	190 452,22
odprawy emerytalne	59 498,76
świadczenia urlopowe	95 225,63
świadczenia socjalne	206 537,50
dotatki wiejskie dla nauczycieli	320 516,01
Razem	872 230,12

Pkt. 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

Tabela 13

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		odsetki	Różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	3 941 117,24	0,00	0,00
Środki trwale w budowie	6 862 605,44	0,00	0,00

Pkt. 2.3.Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów i rozchodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub tych , które wystąpiły incydentalnie

Tabela 14

Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1.Przychody , z tego:	0,00	0,00
1.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
1.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00
2.Koszty, z tego:	0,00	0,00
2.1 o nadzwyczajnej wartości	0,00	0,00
2.2 które wystąpiły incydentalnie	0,00	0,00

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

Tabela nr 15

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
Świadczenia wychowawcze	3 321 232,50	3 332 697,50
Świadczenia rodzinne	1 307 576,93	1 345 919,34
Fundusz alimentacyjny	176 500,00	142 239,15
Zasiłki celowe	4 560,00	0,00
Zasiłki okresowe	39 495,87	0,00
Dodatki mieszkaniowe	9 195,82	16 835,43
Zasiłki stałe	308 275,95	357 087,83
dożywianie	780,00	0,00
Razem:	5 167 617,07	5 194 779,25

Wykaz wzajemnych rozliczeń między jednostkami:

1. Należności

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki		
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	kwota
B.II.4.			

2. Zobowiązania

Pozycja bilansu	Nazwa jednostki			
	Nr dowodu księgowego	Data dowodu księgowego	Pozycja księgowa	Kwota
D.II.1.				