

## Informacja dodatkowa za 2021 rok

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Prószków</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>ul. Opolska 17, 46-060 Prószków</b>
1.3	adres jednostki
	<b>j.w.</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ 8510Z Wychowanie przedszkolne 8520Z Szkoły podstawowe 8560Z Działalność wspomagająca edukację 8899Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana 6920Z Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe 8891Z Opieka dzienna nad dziećmi</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń.</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,</li> <li>c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,</li> <li>d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,</li> <li>e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,</li> <li>f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.</li> <li>g) na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>h) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</li> </ol> </li> <li>2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzone pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości, w momencie oddania do użytkowania.</li> <li>3) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000,00 zł. W przypadku, gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł można dokonać odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym.</li> <li>4) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień otrzymania. Wartość</li> </ol>

## Informacja dodatkowa za 2021 rok

	<p>rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>5) Przyjmuje się roczną stawkę umorzeniową w wysokości 20 % dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł.</p> <p>6) Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>7) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze (§ 10 ust.3 „rozporządzenia”). Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.</p> <p>8) Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>9) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).</p> <p>10) Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartość paliwa w dniu inwentaryzacji wycenia się na podstawie ceny zakupu wynikającej z ostatnich faktur dotyczących zakupów stwierdzonych na stanie materiałów np. etyliny, oleju napędowego, oleju silnikowego itd. dla wszystkich inwentaryzowanych jednostek (OSP, samorządy wiejskie). Rozchód materiałów w przypadku prowadzenia ewidencji (materiały do wbudowania) według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <p>11) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>12) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>13) Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:</p> <p>a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>14) Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>15) Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się w według wymaganej kwoty zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	<b>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Szczegółowy zakres zmian przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

## Informacja dodatkowa za 2021 rok

	<b>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych: długoterminowych aktywów niefinansowych 0,00 zł długoterminowych aktywów finansowych 0,00 zł</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<b>Wartość gruntów będących własnością, przekazanych w użytkowanie wieczyste w księgach rachunkowych wynosi 119.755,60 zł. Grunty w ewidencji wprowadzone są w cenie nabycia. Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste wynosi 0,5923 ha.</b>
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
	<b>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Gmina posiada udziały w spółkach:</b> 1) Wodociągi i Kanalizacja w Opolu Sp. z o.o. o wartości 6.224.000,00 zł (6224 udziały po 1.000,00 zł) 2) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Prószkowie Sp. z o.o. o wartości 7.056.423,00 zł (9297 udziały po 759,00zł – Gmina Prószków posiada 100% udziałów w spółce) 3) Gminne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o.o. w organizacji o wartości 330.000,00 zł (330 udziałów po 1.000,00 zł – Gmina Prószków posiada 100% udziałów w spółce). 4) Społeczna Inicjatywa Mieszkaniowa pod firmą SIM Opolskie sp. z o.o. o wartości 3.000.000,00 zł (60 000 udziałów po 50 zł – Gmina Prószków posiada 6,9% udziałów w spółce)
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)
	<b>Dane o odpisach aktualizujących wartość należności (stan pożyczek zagrożonych):</b> Stan na początek roku obrotowego: 0,00 zł Zwiększenia: 0,00 zł Wykorzystanie: 0,00 zł Rozwiązanie: 0,00 zł Stan na koniec roku obrotowego: 0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie utworzono rezerw.</b>
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
	<b>1.333.334,00 zł</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>666.665,00 zł</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>0,00 zł</b>
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
	<b>0,00 zł</b>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

## Informacja dodatkowa za 2021 rok

	<b>0,00 zł</b>
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
	<b>Poręczenia udzielone dla jednostek powiązanych - stan na dzień 31-12-2021 r. 1.458.333,36 zł</b>
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
	<b>0,00 zł</b>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>652.219,33</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>392.983,84 zł</b>
1.16.	inne informacje
	<b>Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<b>0,00 zł</b>
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
	<b>1.291.706,82 zł, w tym odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł.</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>0,00 zł</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Jednostka w roku 2021 otrzymała następujące środki z państwowych funduszy celowych:</b> <b>1) w wysokości 3.000.000,00 zł z Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa z przeznaczeniem na objęcie udziałów SIM Opolskie sp. z o.o.</b> <b>2) w wysokości 1.000.000,00 zł z Funduszu Przeciwdziałania COVID-19 na finansowanie lub dofinansowanie realizacji zadań związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 (nagroda w konkursie „Rosnąca odporność”</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

# Informacja dodatkowa za 2021 rok

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2021 r. do pozycji II.1.1.

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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>354 897,43</b>	<b>0,00</b>	<b>41 106,57</b>	<b>0,00</b>	<b>41 106,57</b>	<b>0,00</b>	<b>4 052,99</b>	<b>0,00</b>	<b>4 052,99</b>	<b>391 951,01</b>
2.	<b>Środki trwałe</b>	<b>115 627 091,15</b>	<b>0,00</b>	<b>860 151,37</b>	<b>4 970 256,21</b>	<b>5 830 407,58</b>	<b>291 785,26</b>	<b>123 707,97</b>	<b>4 874 560,60</b>	<b>5 290 053,83</b>	<b>116 167 444,90</b>
	1.1. Grunty	9 686 770,65	0,00	151 793,52	29 375,86	181 169,38	104 910,57	0,00	170 030,39	274 940,96	9 592 999,07
	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 867 750,23	0,00	297 627,94	4 442 889,88	4 740 517,82	186 874,69	9 322,09	4 429 421,88	4 625 618,66	96 982 649,39
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 361 861,50	0,00	138 627,04	220 671,09	359 298,13	0,00	14 366,98	34 532,25	48 899,23	2 672 260,40
	1.4. Środki transportu	108 751,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	108 751,10
	1.5. Inne środki trwałe	6 601 957,67	0,00	272 102,87	277 319,38	549 422,25	0,00	100 018,90	240 576,08	340 594,98	6 810 784,94

Przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>344 575,48</b>	<b>0,00</b>	<b>47 068,03</b>	<b>0,00</b>	<b>47 068,03</b>	<b>0,00</b>	<b>391 643,51</b>	<b>10 321,95</b>	<b>307,50</b>
2.	<b>Środki trwałe</b>	<b>63 206 032,75</b>	<b>0,00</b>	<b>3 671 844,98</b>	<b>599 272,47</b>	<b>4 271 117,45</b>	<b>479 910,16</b>	<b>66 997 240,04</b>	<b>52 421 058,40</b>	<b>49 170 204,86</b>
	1.1. Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 686 770,65	9 592 999,07
	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	54 996 750,97	0,00	3 160 405,62	187 103,90	3 347 509,52	211 950,45	58 132 310,04	41 870 999,26	38 850 339,35
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	2 077 973,62	0,00	129 763,97	220 671,09	350 435,06	14 366,98	2 414 041,70	283 887,88	258 218,70
	1.4. Środki transportu	105 517,80	0,00	1 400,00	0,00	1 400,00	0,00	106 917,80	3 233,30	1 833,30
	1.5. Inne środki trwałe	6 025 790,36	0,00	380 275,39	191 497,48	571 772,87	253 592,73	6 343 970,50	576 167,31	466 814,44