

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Bestwina
1.2	siedzibę jednostki
	Bestwina
1.3	adres jednostki
	ul. Krakowska 111, 43-512 Bestwina
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki

	<p>Gmina realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy. Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Jeżeli ustawy nie stanowią inaczej, rozstrzyganie w sprawach, o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, należy do gminy. Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.</p> <p>W szczególności zadania własne obejmują sprawy: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej, gminnych dróg, ulic, mostów, placów, wodociągów i zaopatrzenia w wodę; kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych; utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych; wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych; lokalnego transportu zbiorowego; ochrony zdrowia, pomocy społecznej; edukacji publicznej, kultury, oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; zieleni gminnej i zadrzewień; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej; utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; promocji gminy, współpracy z organizacjami pozarządowymi, współpracy ze społecznościami lokalnymi.</p> <p>Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi j.s.t.</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2021 – 31.12.2021
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne następujących jednostek: Urzędu Gminy Bestwina, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bestwinie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bestwinie, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Bestwince, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Janowicach, Zespołu Szkolno – Przedszkolnego w Kaniowie oraz Klubu dziecięcego „Puchatek” w Kaniowie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Jednostka działa w oparciu o politykę rachunkowości ustaloną Zarządzeniem Nr 3/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 02 stycznia 2018 roku w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości oraz wprowadzonymi zmianami Zarządzeniem Nr 40/2018 Wójta Gminy Bestwina z dnia 12 kwietnia 2018 roku w sprawie zmiany Zarządzenia Nr 3/2018 oraz Zarządzeniem Nr 1/2019 Wójta Gminy Bestwina z dnia 2 stycznia 2019 roku, Zarządzeniem Nr 56/2019 z dnia 27 czerwca 2019 r.; Zarządzeniem nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 oraz Zarządzeniem nr 16/2021 Wójta Gminy z dnia 15 lutego 2021 r. w sprawie zmiany zarządzenia nr 3 z dnia 2 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób przewidziany ustawą przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości.</p> <p>W jednostce w celu ujęcia w księgach rachunkowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto, że składniki majątkowe o wartości poniżej 1 000.00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty.</p> <p>Składniki majątkowe od 1 000.00 zł do 10 000.00 zł ujmowane są w księgach rachunkowych jako pozostałe środki trwałe i umarzone w 100 % w momencie zakupu (przyjęcia do użytkowania) . Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10 000.00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i umarza stopniowo wg stawek podatkowych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Odpisów aktualizujących dokonuje się w przypadku gdy zachodzi prawdopodobieństwo ich nieściągalności.</p> <p>Odstępuje się od rozliczenia kosztów w czasie.</p>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>

Zmiana wartości początkowej i umorzenia środków trwałych

Nazwa grupy rodzajowej środków trwałych	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogół zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogół zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.Grunty	39 831 717,98	-	497 022,00	-	497 022,00	132 730,00	-	12 310,00	145 040,00	40 183 699,98
w tym grunty przekazane w użytkowanie wieczyste	823 676,00	-	-	-	-	-	-	-	-	823 676,00
2.Budynki, lokale obiekty inżynierii lądowej i wodnej	110 332 269,22	-	34 058,70	5 355 346,94 (przyjęcie z inwestycji)	5 389 405,64	46 240,00	-	-	46 240,00	115 675 434,86
3.Urządzenia techniczne i maszyny	1 035 511,16	-	11 282,50	41 817,54 (przyjęcie z inwestycji)	53 100,04	-	8 317,50	205 948,59	214 266,09	874 345,11
4.Środki transportu	764 670,75	-	-	-	-	-	-	-	-	764 670,75
5.Inne środki trwałe	818 928,17	-	65 332,49	-	65 332,49	-	82 200,02	581 620,30	663 820,32	220 440,34
Razem	152 783 097,28	-	607 695,69	5 397 164,48	6 004 860,17	178 970,00	90 517,52	799 878,89	1 069 366,41	157 718 591,04

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto środków trwałych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
-	-	-	-	-	-	-	39 831 717,98	40 183 699,98
-	-	-	-	-	-	-	823 676,00 (w tym)	823 676,00 (w tym)
38 675 624,55	-	4 080 551,05	-	4 080 551,05	8 647,10	42 747 528,50	71 656 644,67	72 927 906,36
775 800,91	-	68 019,75	6 107,87	74 127,62	211 842,29	638 086,24	259 710,25	236 258,87
350 242,45	-	74 341,74	-	74 341,74	-	424 584,19	414 428,30	340 086,56
788 295,45	-	17 359,18	10 336,36	27 695,54	665 577,88	150 413,11	30 632,72	70 027,23
40 589 963,36	-	4 240 271,72	16 444,23	4 256 715,95	886 067,27	43 960 612,04	112 193 133,92	113 757 979,00

Zmiana wartości początkowej i umorzenia wartości niematerialnych i prawnych

Wartości niematerialne i prawne	Wartość początkowa (brutto) – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (3 + 4 + 5)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 + 9)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (2 + 6 – 10)
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
Wartości niematerialne i prawne	941 783,29	-	32 704,10	-	32 704,10	-	15 378,70	13 530,00	28 908,70	945 578,69
Razem	941 783,29	-	32 704,10		32 704,10	-	15 378,70	13 530,00	28 908,70	945 578,69

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (13 + 14 + 15)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (12 + 16 – 17)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (2 – 12)	stan na koniec roku obrotowego (11 – 18)
12	13	14	15	16	17	18	19	20
582 038,67	-	185 792,36	-	185 792,36	28 908,70	738 922,33	359 744,62	206 656,36
582 038,67	-	185 792,36	-	185 792,36	28 908,70	738 922,33	359 744,62	206 656,36

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury

- jednostka nie dysponuje takimi informacjami

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

-

1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	- Gmina nie jest użytkownikiem wieczystym.
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
	Umowa użyczenia pomiędzy Powiatem Bielskim a Gminą Bestwina a/ sprzęt przeciwpowodziowy - agregat pompowy przewoźny - kwota 87 330,00 - ewidencja pozabilansowa b/ zaporą przeciwpowodziową trzykomorową szt.3 - kwota 8 555,25 - ewidencja pozabilansowa c/ wyposażenie magazynu przeciwpowodziowego - kwota 6 059,28 - ewidencja pozabilansowa d/ multimedialny kiosk informacyjny naścienny - kwota 41 228,36 - ewidencja pozabilansowa Ministerstwo Cyfryzacji Departament Budżetu i Finansów - składniki majątkowe będące w użytkowaniu Gminy Bestwina – drukarki, skanery, zestawy komputerowe – kwota 9 896,95 - ewidencja pozabilansowa
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	1. Gmina posiada 10 szt. akcji o wartości nominalnej 100 zł. każda w Górnośląskiej Agencji Rozwoju Regionalnego. 2. Gmina posiada 100% udział w spółce Przedsiębiorstwo Komunalne KOMBEST Sp. z o.o. o wartości 1 331 200 zł.
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)

	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenia	Rozwiązania	Stan na koniec roku obrotowego
	Odpisy aktualizujące należności od dłużników alimentacyjnych	1 446 632,12	89 344,04	225 669,72	1 310 306,44
	Odpis aktualizujący – czynsz za lokal użytkowy	1 533,21	0,00	1 533,21	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie występują				
	- nie dotyczy				
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				
	Obligacje komunalne PKO BP SA - emisja w latach 2013-2014 - w kwocie 1 130 000,00 zł. Obligacje komunalne PKO BP SA - emisja w latach 2018-2019 - w kwocie 2 500 000,00 zł. Pożyczka 141/2019/4/OA/poe/P z WFOŚiGW - w kwocie 188 830,00 zł. Pożyczka 253/2019/4/oe/st z WFOŚiGW - w kwocie 190 000,00 zł. Pożyczka 146/2020/4/OA/poe/P z WFOŚiGW - w kwocie 216 000,00 zł. Pożyczka 107/2021/4/OA/poe/P z WFOŚiGW - w kwocie 162 000,00 zł. Pożyczka 116/2021/4/OA/oe/P z WFOŚiGW - w kwocie 300 000,00 zł.				
b)	powyżej 3 do 5 lat				

	Obligacje komunalne PKO BP SA – emisja w latach 2018-2019	- w kwocie	2 000 000,00 zł.
	Pożyczka 141/2019/4/OA/poe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	223 828,43 zł.
	Pożyczka 253/2019/4/oe/st z WFOŚiGW	- w kwocie	313 654,55 zł.
	Pożyczka 146/2020/4/OA/poe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	156 000,00 zł.
	Pożyczka 107/2021/4/OA/poe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	154 000,00 zł.
	Pożyczka 116/2021/4/OA/oe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	126 738,00 zł.
c)	powyżej 5 lat		
	Pożyczka 146/2020/4/OA/poe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	81 851,57 zł.
	Pożyczka 107/2021/4/OA/poe/P z WFOŚiGW	- w kwocie	184 000,00 zł.
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		
	- nie dotyczy		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	- nie występuje		
1.12.	łącną 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		
	- nie występuje		
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		
	Odsetki od obligacji komunalnych PKO BP	-	75 727,80 zł.
	Odsetki od pożyczek z WFOŚiGW w Katowicach	-	200 318,45 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		

	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń w formie gwarancji bankowych i ubezpieczeniowych od wykonawców usług (ewidencja pozabilansowa) - 660 276,96 zł.	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Wypłacone świadczenia pracownicze	
	Lp.	kwota
	wyszczególnienie	
	1.	143 059,92
	Odprawy emerytalne	
	2.	337 609,63
	Nagrody jubileuszowe	
	3.	73 098,39
	Inne świadczenia	
	4.	742 365,18
	Dodatki wiejskie dla nauczycieli	
	5.	257 476,89
	Świadczenie urlopowe dla nauczycieli	
	6.	28 873,18
	Jednorazowy dodatek uzupełniający	
1.16.	inne informacje	
	-	
2.	-	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	

-nie występuje

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

Stan na początek okresu		Zwiększenia, nakłady/ wartość	Zmniejszenia		Stan na koniec roku	
ilość zadań/obiektów	wartość		Przyjęcie ŚT z budowy wartość	Inne zmniejszenia ŚT w budowie wartość	ilość zadań/o biektów	wartość
1	2	3	4	5	6	7
14	2 312 285,12	4 783 659,81	5 488 358,18	44 192,56	20	1 563 394,19

2.3.	<p>kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie</p> <p>Przychody:</p> <p>Przychody jst związane ze szczególnymi zasadami wykonywania budżetu określonymi w odrębnych ustawach: : <i>środki z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych oraz z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19</i></p> <p><i>* w kwietniu 2021 r. wpłynęły środki z Rząd. Fund. Inw. Lok. w wysokości 1 000 000,00 zł. na zadanie Budowa trybuny sportowej wraz z zapleczem sanitarnym w Bestwinie - zadanie zostanie wykonane w 2022 roku</i></p> <p><i>* w lipcu 2021 r wpłynęły środki z funduszu przeciwdziałania Covid-19 w wysokości 10 000,00 zł. na realizację zadania – promocja szczepień</i></p> <p><i>* w grudniu 2021 r. wpłynęły środki w wysokości 330 100,00 zł. na realizację zadania pn.: Laboratoria przyszłości - z Funduszu Przeciwdziałania COVID -19</i></p> <p><i>* w grudniu 2021 r. wpłynęły środki od Wojewody Śląskiego w wysokości 1 000 000,00 na wydatki realizowane ze środków Funduszu Przeciwdziałania COVID - 19 - Rosnąca odporność</i></p> <p>- przychody jst wynikające z rozliczenia środków określonych w art. 5 ust. 1 pkt 2 ustawy i dotacji na realizację programu, projektu lub zadania finansowanego z udziałem tych środków</p> <p><i>* w 2020 roku została podpisana umowa Nr UDA/RPSL.11.01.04-24-03BB/19/00 na realizację programu Bestwina- edukacja w przyszłość , który będzie realizowany do roku 2022. W 2021 roku wpłynęły środki wysokości 86 875,20 zł. Do wykorzystania na rok 2022 zostanie 60 982,20 zł.</i></p> <p><i>* w sierpniu 2021 roku została podpisana umowa NR RARR/BD/1/8/2021 na grant w ramach projektu Dostępna szkoła z EFS wpłynęły środki w wysokości 566 145,20 zł. - do wykorzystania na rok 2022 pozostanie 538 725,54 zł.</i></p> <p><i>*w grudniu 2021 roku z Min. Fin. DBP wpłynęły środki na uzupełnienie subwencji ogólnej, z przeznaczeniem na wsparcie finansowe inwestycji w zakresie kanalizacji w kwocie 2 328 334,00 zł. Ustawa nakłada obowiązek przeznaczenia przez gminę w latach 2021 – 2024, na finansowanie inwestycji w zakresie kanalizacji, wydatków w kwocie nie mniejszej niż równowartość otrzymanej kwoty.</i></p>
2.4.	<p>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</p>
	<p>Informacja o dochodach pobieranych przez urzędy skarbowe na rzecz JST do 31.12.2021r. oraz informacja o udziałach JST w podatku CIT (PDOP) do 31.12.2021 r. kwota - 7 521,74</p>
2.5.	inne informacje
	-

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

.....
(główny księgowy)

2022-04-28
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)