

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Jeziorach Wielkich
1.2	siedzibę jednostki
	Jeziora Wielkie
1.3	adres jednostki
	88-324 Jeziora Wielkie 36
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej 84.11.Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020– 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość 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>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu</p>

amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę linową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów 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. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100,00 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072. Jednorazowo spisywane są także w koszty zakupione książki i publikacje.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

## 2) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

5.	inne informacje
<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>Tabela nr 1</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Brak danych</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<b>Tabela nr 3</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>Tabela nr 4</b>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>Tabela nr 5</b>
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>Tabela nr 6</b>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Brak danych</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
	304.947,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

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 dotyczy
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 dotyczy
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
	Subwencja oświatowa na I/2021, konto 909 – 268.535,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.528.190,31 w tym: a) wynagrodzenia – 1.341.351,64 zł, b) odprawy emerytalne i rentowe – 24.285,60 zł, c) nagrody, ekwiwalenty za urlop – 92.630,10 zł, d) inne świadczenia: dodatki, zasiłki, ryczałty, BHP, odpis na ZFŚS, badania lekarskie – 69.922,97 zł.
1.16.	inne informacje
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
	Tabela nr 10
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 11
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

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



Signed by /  
Podpisano przez:

Jolanta Maria  
Szydłowska  
(księgowy)

Date / Data: 2021-  
03-16 13:51

2021.03.18  
(rok, miesiąc, dzień)



Signed by /  
Podpisano przez:

Dariusz Ciesielczyk.....  
(kierownik jednostki)

Date / Data: 2021-  
03-16 13:52



Tabela nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych

Urząd Gminy Jeziora Wielkie

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	Przebieg zczenia		Zmniejszenie wartości początkowej					
							Zbycie	Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Wartości niematerialne i prawne	67 562,45	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	67 562,45	
2.	Środki trwałe	12 704 612,29	0,00	18 246 750,21	0,00	18 246 750,21	90 820,48	0,00	0,00	90 820,48	30 860 542,02	
1)	Grunty	2 769 446,02	0,00	7 053,25	0,00	7 053,25	10 820,48	0,00	0,00	10 820,48	2 765 678,79	
2)	Budynki i lokale	2 445 738,12	0,00	1 049 338,17	0,00	1 049 338,17	0,00	0,00	0,00	0,00	3 495 076,29	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 481 634,19	0,00	17 095 564,79	0,00	17 095 564,79	80 000,00	0,00	0,00	80 000,00	23 497 198,98	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	41 573,81	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	41 573,81	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	124 333,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	124 333,99	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-		-		0,00	-	0,00	-	-	
7)	Urządzenia techniczne	121 248,11	0,00	97 794,00	0,00	94 794,00	0,00	0,00	0,00	0,00	216 042,11	
8)	Środki transportu	330 741,07	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	330 741,07	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	389 896,98	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	389 896,98	
RAZEM:		12 772 174,74	0,00	18 246 750,21	0,00	18 246 750,21	90 820,48	0,00	0,00	90 820,48	30 928 104,47	

Tabela nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych

Urząd Gminy Jeziora Wielkie

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) 21
13	14	15	16	17	18	19	20	21
51 063,23	0,00	412,48	0,00	412,48	0,00	51 475,71	16 499,22	16 086,74
3 130 194,73	0,00	949 460,92	11 370 794,49	12 320 255,41	0,00	15 450 450,14	9 574 417,56	15 410 091,88
	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 769 446,02	2 765 678,79
1 179 327,52	0,00	74 833,58	316 558,02	391 391,60	0,00	1 570 719,12	1 266 410,60	1 924 357,17
1 109 372,79	0,00	819 682,07	11 010 868,11	11 830 550,18	0,00	12 939 922,97	5 372 261,40	10 557 276,01
29 102,15	0,00	2 910,17	0,00	2 910,17	0,00	32 012,32	12 471,66	9 561,49
98 954,72	0,00	3 500,00	0,00	3 500,00	0,00	102 454,72	25 379,27	21 879,27
	-	-	-	-	-			
83 601,78	0,00	10 490,84	43 368,36	53 859,20	0,00	137 460,98	37 646,33	78 581,13
330,741,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330 741,07	0,00	0,00
299 094,70	0,00	38 044,26	0,00	38 044,26	0,00	337 138,96	90 802,28	52 758,02
<b>3 181 257,96</b>		<b>949 873,40</b>	<b>11 370 794,49</b>	<b>12 320 667,89</b>	<b>0,00</b>	<b>15 501 925,85</b>	<b>9 590 916,78</b>	<b>15 426 178,62</b>



## Środki trwałe amortyzowane w 100% w danym roku

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Pozostałe środki trwałe	841 295,38	125 548,70	105 916,87	860 927,21
2.	Wartości niematerialne i prawne	48 111,37	0,00	0,00	48 111,37

Inspektor  
d/s rachunkowości finansowej  
Aldona Dziągwińska

Tabela Nr 3

Jeziora Wielkie, dnia 20.01.2021r.

## 1.4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (Nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	162/3 Miradz Oczyszczalnia ścieków	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	17 400,00	0,00	0,00	17 400,00
		Wartość (zł)	71 885,00	0,00	0,00	71 885,00
2	356 Miradz przepompownia ścieków	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	520,00	0,00	0,00	520,00
		Wartość (zł)	2 349,00	0,00	0,00	2 349,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	17 920,00	0,00	0,00	17 920,00
	<b>Razem</b>	Wartość (zł)	74 234,00	0,00	0,00	74 234,00

Sporządził: B.Dobrochowska

Inspektor  
ds. gospodarki nieruchomościami  
i działalności gospodarczej  
*Beata Dobrochowska*

Tabela nr 4

1.4 Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grupa 4	14 149,53	0,00	0,00	14 149,53
	<b>Razem</b>	<b>14 149,53</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 149,53</b>

Inspektor  
d/s rachunkowości finansowej

Aldona Biesiadzińska

Tabela nr 5

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku	
		Ilość	Wartość
1.	Akcje		
1.1			
2.	Udziały		
2.1	Udziały w Zakładzie Gospodarki Komunalnej I Mieszkaniowej Sp z o.o. w Jeziorach Wielkich	1701	1 701 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe		
3.1			
4.	Inne papiery wartościowe		
4.1			
Razem		1701	1 701 000,00

Inspektor  
d/s rachunkowości finansowej

Aldona Biesiadzińska

Tabela nr 6

**1.7 Stan odpisów aktualizujących należności**  
stan na dzień 10.02.2021r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystane	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarstwa domowe	1 547 683,21	235 324,73		104 236,37	1 678 771,57
	Przedsiębiorstwa					
2	niefinansowe	63 869,63	15 586,00			79 455,63
3						0,00
	Razem:	1 611 552,84	250 910,73	0,00	104 236,37	1 758 227,20

Sporządził:  
Małgorzata Kamińska

*inspektor*  
*do podatków i opłat*  
*Małgorzata Kamińska*

Tabela nr 10

**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	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		Odsetki	Różnice kursowe
Środki trwale oddane do użytkowania w roku obrotowym	100 000,00		
Środki trwale w budowie	521 882,57		
<b>Razem</b>	<b>621 882,57</b>		

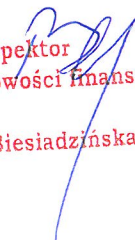
  
 Inspektor  
 d/s rachunkowości finansowej  
 Aldona Biesiadzińska



Tabela nr 11

**2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Poprzedni rok obrotowy</b>	<b>Bieżący rok obrotowy</b>
1. Przychody, z tego:	20 482,38	15 714,83
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2. które wystąpiły incydentalnie	20 981,38	15 714,83
2. Koszty, z tego:		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

Inspektor  
d/s rachunkowości finansowej  
Aldona Biesiadzińska