

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Czajkowie
1.2	siedzibę jednostki
	Czajków
1.3	adres jednostki
	63-524 Czajków 39
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	84.11.Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 - 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Informacja dodatkowa dołączona do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy zawiera również dane ewidencjonowane w księgach prowadzonych dla budżetu Gminy Czajków - m.in. dotyczące zadłużenia długoterminowego, rozliczeń międzyokresowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się na dzień nabycia oraz na dzień bilansowy według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Za środki trwałe uznaje się rzeczowe aktywa trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę 10 000,00 zł, których zakup jest finansowany w ramach wydatków majątkowych. Umorzenia dokonuje się metodą liniową, jednorazowo za okres całego roku na ostatni dzień roku obrachunkowego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się od pierwszego dnia następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto dany środek trwały do użytkowania. Pozostałe środki trwałe, o wartości jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł, finansowane z wydatków bieżących, umarza się w pełnej wysokości w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (powyżej 10 000 zł) podlegają umarzaniu wg stawki 30% – dla oprogramowania i licencji (wysokość zgodna z wysokością stawki dla zestawów komputerowych). Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych są takie same jak w przypadku środków trwałych. Na dzień bilansowy środki trwałe i WNIP wycenia się w kwotach netto. Środki trwałe w budowie wycenia się w cenie nabycia lub po koszcie wytworzenia, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Cena nabycia i koszt wytworzenia środków trwałych w budowie oraz środków trwałych obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do używania, łącznie z nie podlegającym odliczeniu podatkiem od towarów i usług, podatkiem akcyzowym, kosztem obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich finansowania wraz z różnicami kursowymi, pomniejszone o przychody z tego tytułu, opłaty sądowe, notarialne itp., odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy. Poniesione koszty zaniechania środków trwałych w budowie (środek trwały nie będzie oddany do użytku) odpisuje się w ciężar funduszu jednostki. Należności ujmuje się w ewidencji jednostki według wartości nominalnej od momentu ich powstania, aż do momentu całkowitego ich wygaśnięcia na skutek spłacenia, umorzenia, przedawnienia, oddalenia w postępowaniu spornym, przeniesienia/przejęcia własności lub praw majątkowych. Należności wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, to znaczy pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności wątpliwych i trudno ściągalnych, przy czym: 1) odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy, 2) w organie: odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyniku na pozostałych operacjach niekasowych,

	3) odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Szczegółowe zasady przyjęte w polityce rachunkowości: Odsetki bankowe od kredytów i pożyczek ujmowane są w kosztach i zobowiązaniach w terminach spłaty odsetek w momencie otrzymania bankowej noty odsetkowej. Zwroty z tytułu refundacji poniesionych wydatków dokonane w tym samym roku budżetowym przyjmowane są na zmniejszenie wydatków. W przypadku, gdy zwrot następuje po upływie roku budżetowego, którego dotyczy, zalicza się na dochody. Koszty polis ubezpieczeniowych, prenumeraty czasopism i innych wydawnictw oraz dostępów do aplikacji księgowane są w koszty rodzajowe w momencie ich zapłaty. Koszty mediów wynikające z faktury wystawionej w bieżącym roku obejmującej zarówno usługi świadczone w roku poprzednim, jak i w roku bieżącym, ujmowane są w księgach rachunkowych roku bieżącego.
5.	inne informacje
	Urząd Gminy w Czajkowie jest jednostką organizacyjną Gminy Czajków i zarazem jednostką obsługującą w odniesieniu do pozostałych jednostek organizacyjnych. Na dzień sporządzania sprawozdania finansowego nie są znane zdarzenia, które mogłyby zagrażać kontynuowaniu przez jednostkę działalności w okresie najbliższych 12 miesięcy w niezmienionym zakresie.
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
	Wartość środków trwałych brutto uległa zwiększeniu w wysokości 2 156 512,55 zł, z tego przyjęcie nowych środków trwałych lub modernizacja istniejących 2 233 821,34 zł, zmniejszenie wartości w wyniku przemieszczenia wewnętrznego (przekazanie gruntów w trwałe zarząd do jednostki organizacyjnej) 59 531,00 zł, w wyniku likwidacji 1 222,67 zł, w wyniku zbycia 16 555,12 zł. Zmiany w poszczególnych grupach klasyfikacji środków trwałych: Grunty - zwiększenie o 4 271,34 zł, zmniejszenie o 59 706,00 zł; Budynki, Budowle i obiekty inżynierii lądowej i wodnej - zwiększenie o 2 150 199,20 zł; Urządzenia techniczne i maszyny - zwiększenie o 71 100,80 zł i zmniejszenie 1 222,67 zł, Środki transportowe zwiększenie wartości o 8 250,00 zł - zakup samochodu do wykorzystania gospodarczego przez Urząd Gminy i zmniejszenie o 16 380,12 zł - sprzedaż samochodu pożarniczego. Wartość brutto w grupie 8 środków trwałych się nie zmieniła. W roku 2020 nie zmienił się również stan posiadanych WNIP. Wartość brutto pozostałych środków trwałych uległa zwiększeniu w stosunku do roku poprzedniego o 109 939,97 zł. Wartość długoterminowych aktywów finansowych wynosi 79 000 zł i uległa zwiększeniu o 10 000 zł. Szczegółowe zestawienie zmian wartości brutto i netto środków trwałych i WNIP przedstawiają tabele stanowiące załącznik do niniejszej informacji.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka 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
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	-
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
	-
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Na dzień 31.12.2020r. Gmina posiadała 78 udziałów w spółce Oświetlenie Uliczne i Drogowe Sp.z.o.o., co daje 0,09 % udziałów ogółem do całości udziałów. W roku 2020 objęto 10 udziałów.

	Ponadto, w roku 2018 zakupiono 1 udział w spółce Regionalny Zakład Zagospodarowania Odpadów Sp. z o.o. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim o wartości nominalnej 1 000,00 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)
	W 2020r. nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość należności. Na koncie 290 widnieją odpisy w wysokości 45 484,00 zł utworzone w roku 2017 na pełną wartość należności wątpliwych z tyt. podatku od nieruchomości oraz opłaty za wywóz odpadów komunalnych od podmiotu postawionego w stan upadłości.
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	W budżecie na rok 2020 rezerwy ogólna i celowe zostały zaplanowane w łącznej kwocie 99 000,00 zł. W ciągu roku nie było konieczności rozwiązywania rezerwy ogólnej w wysokości 39 000,00 zł. Rozwiązano natomiast rezerwę na zarządzanie kryzysowe w wysokości 5 000,00 zł na działania związane z walką z epidemią COVID-19, kwota 29 000 zł pozostała nierozwiązana. Rozwiązano natomiast rezerwę celową na inwestycje i zakupy inwestycyjne – kwota 17 000,00 zł została przeznaczona na wkład własny w programie Pięknieje Wielkopolska Wieś oraz rezerwa celowa na wydatki bieżące - wkład własny w konkursie Odnowa wsi szansą dla aktywnych sołectw - zgodnie z wcześniej przyjętymi założeniami na etapie konstruowania budżetu - wysokość utworzonej rezerwy wynosiła 9 000,00 zł. Środki rozwiązanych rezerw celowych, związane z wnioskowaniem o dofinansowanie w ramach programów, ostatecznie zostały przeznaczone na inne cele z uwagi na nieuzyskanie dofinansowań do realizacji zadań. Ogółem kwota nierozwiązanych rezerw na 31.12.2020r. wynosi 68 000,00 zł.
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
	kwota 260 000,00 zł - kwoty rat kredytów inwestycyjnych posiadanych w banku BGK do spłaty w 2022r.
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
	-
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1.12.	łączną 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
	-
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
	Rozliczenia międzyokresowe wynoszą 174 584,00 zł, z tego subwencja oświatowa przekazana w grudniu na styczeń następnego roku 174 579,00 zł i odsetki od pożyczki udzielonej OLGD 5,00 zł.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2020 wypłacono świadczenia pieniężne dla pracowników z następujących tytułów: - nagrody uznaniowe 17 000,00 zł - nagrody jubileuszowe 28 037,73 zł - nagrody związane z przeprowadzeniem spisu rolnego - 6 769,00 zł Nie dokonywano wypłaty odpraw emerytalnych. Łącznie kwota wszystkich wypłaconych świadczeń wyniosła 51 806,73 zł.
1.16.	inne informacje
	Stan zatrudnienia na dzień 31.12.2020r. wynosił 16,5 etatów.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 2 498 959,84 zł. Wartość ta nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Poniesione przychody i koszty wynikały z bieżącej działalności i nie występowały incydentalnie. W ramach Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych, z tzw. pierwszej puli należnej gminom, otrzymano kwotę 500 256,00 zł z przeznaczeniem na wydatki majątkowe. W kolejnym naborze uzyskano kwotę wsparcia w wysokości 2 mln zł w związku z budową przedszkola. Kwoty te wpłynęły na wielkość wykonanych dochodów, nie zostały natomiast wydatkowane w roku 2020, zatem zwiększyły pulę nadwyżki budżetowej.
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
	-
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
	W ramach możliwości wystąpienia do ZUS o zwolnienie z opłacania składek za miesiące marzec, kwiecień i maj, w Urzędzie Gminy nie wnioskowano o takie zwolnienie. Trwająca pandemia nie spowodowała konieczności rezygnacji z zamierzeń inwestycyjnych, zostały one zrealizowane zgodnie z planem.

Karolina Wolska
(główny księgowy)

31.03.2021r
(rok, miesiąc, dzień)

Henryk Plichta
(kierownik jednostki)

Załącznik do Informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego Urzędu Gminy w Czajkowie za 2020 rok
dotyczy II 1.1

Zmiana wartości początkowej WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszcze nie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Inne	Przemieszcze nie wewnętrzne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	117 785,99										117 785,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		117 785,99	0,00			0,00						117 785,99

Zmiana wartości umorzenia WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie -stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	116 766,33	1 019,66			1 019,66						117 785,99
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne											
3												
RAZEM		116 766,33	1 019,66	-	-	1 019,66						117 785,99

Zmiana wartości netto WNIP

Lp.	WNiP - rodzaje	Wartość netto WNIP na początek roku obrotowego	Wartość netto WNIP na koniec roku obrotowego
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	1 019,66	0,00
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne		
3			
RAZEM		1 019,66	0,00

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przemieszcze nie wewnętrzne	Aktualizacja	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne / przekazanie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty	1 282 993,02	4 271,34			4 271,34	175,00		59 531,00		59 706,00	1 227 558,36
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 792 418,12	2 150 199,20			2 150 199,20					-	19 942 617,32
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3 569 237,73	71 100,80			71 100,80		1 222,67			1 222,67	3 639 115,86
1.4.	Środki transportu	814 478,86	8 250,00			8 250,00	16 380,12				16 380,12	806 348,74
1.5.	Inne środki trwałe	58 277,80										58 277,80
RAZEM		23 517 405,53	2 233 821,34	-	-	2 233 821,34	16 555,12	1 222,67	59 531,00	-	77 308,79	25 673 918,08

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

LP.	Środki trwałe - rodzaje	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Inne	Zwiększenia ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przemieszcze nie wewnętrzne	Inne/Przekaz anie	Zmniejszenia ogółem	
1.1.	Grunty											
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6 985 765,91	690 118,89			690 118,89					-	7 675 884,80
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	631 683,89	581 020,91			581 020,91		1 222,67			1 222,67	1 211 482,13
1.4.	Środki transportu	314 324,62	111 733,82			111 733,82	16 380,12				16 380,12	409 678,32
1.5.	Inne środki trwałe	44 541,30	5 486,00			5 486,00						50 027,30
Razem		7 976 315,72	1 388 359,62	-	-	1 388 359,62	16 380,12	1 222,67	-	-	17 602,79	9 347 072,55

Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwałe - rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku
1.1.	Grunty	1 282 993,02	1 227 558,36
1.1.1.	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10 806 652,21	12 266 732,52
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 937 553,84	2 427 633,73
1.4.	Środki transportu	500 154,24	396 670,42
1.5.	Inne środki trwałe	13 736,50	8 250,50
RAZEM		15 541 089,81	16 326 845,53