

## **Informacja dodatkowa Gminy Skaryszew**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:**

#### **1.**

##### **1.1. nazwa jednostki**

Gmina Skaryszew

##### **1.2. siedziba jednostki**

26-640 Skaryszew

##### **1.3. adres jednostki**

26-640, ul. Słowackiego 6

##### **1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Podstawą działania Gminy Skaryszew jest ustawa o samorządzie gminnym oraz statut Gminy Skaryszew uchwalony przez Radę Miejską w Skaryszewie Uchwałą Nr XV/116/2016 z dnia 22 czerwca 2016r. Gmina realizuje zadania związane ze sprawami publicznymi o znaczeniu lokalnym niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Podstawowym przedmiotem działalności Gminy Skaryszew jest zaspokajanie potrzeb zbiorowych mieszkańców gminy poprzez realizację zadań własnych wynikających z ustawy o samorządzie gminnym (art. 7 ust 1). Gmina realizuje również zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, zadania z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendum. Gmina wykonuje także zadania z zakresu administracji rządowej na podstawie porozumienia z organami tej administracji.

Działalność Gminy Skaryszew realizowana jest poprzez jednostki budżetowe: Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie, Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie, Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie, PSP w Skaryszewie, PSP w Chomentowie Puszczy, PSP w Dzierzkówku Starym, PSP w Odechowie, PSP w Makowie, PSP w Modrzejowicach, PSP w Sołytkowie, PSP w Makowcu, Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie, Zespół Obsługi Oświaty w Skaryszewie.

### **2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01.01.2020 r. do 31.12. 2020 r.

### **3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**

Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 13 jednostek budżetowych:

- Urząd Miasta i Gminy w Skaryszewie

- Miejsko-Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Skaryszewie
- Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Skaryszewie
- PSP w Skaryszewie
- PSP w Chomentowie Puszczy
- PSP w DzierżkóWKu Starym
- PSP w Odechowie
- PSP w Makowie
- PSP w Modrzejowicach
- PSP w Sołtykowie
- PSP w Makowcu
- Przedszkole Samorządowe w Skaryszewie
- Zespół Obsługi Oświaty w Skaryszewie

#### **4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):**

Jednostka stosuje stawki amortyzacji określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz.U. z 2020 r., poz. 1406 ze zm.)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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 oraz zasadami określonymi w Zarządzeniu Burmistrza Miasta i Gminy Skaryszew Nr 82/2016 w sprawie wprowadzenia zasad (polityki) rachunkowości.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego**

##### **1. Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów**

Zgodnie z art. 28 ustawy o rachunkowości, aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy. Stosuje się zasady wyceny aktywów i pasywów według reguł określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.

Na podstawie art. 4 ust. 4 uor **przyjmuje się niżej wymienione uproszczenia**, które nie mają wpływu na rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej jednostki oraz wynik finansowy:

- nabycie rzeczowych składników aktywów obrotowych (materiałów, towarów) z uwagi na brak magazynu odpisywane jest w koszty działalności w momencie ich zakupu i przekazania do użytkowania według cen zakupu,
- środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o niskiej wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się (umarza) jednorazowo w momencie przekazania do użytkowania,

-środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednostki budżetowej amortyzuje się (umarza) jednorazowo za okres całego roku według ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych,

-zgodnie z zasadą współmierności dopuszcza się księgowanie bezpośrednio w koszty bieżącego okresu wydatków stanowiących koszty przyszłych okresów w przypadkach, gdy są to koszty ponoszone w każdym roku obrotowym w porównywalnej wysokości; powyższe uproszczenie dotyczy m.in.: ubezpieczeń majątkowych płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, prenumerat czasopism i innych wydawnictw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za wieczyste użytkowanie gruntów, czynszów za najem lokali i dzierżaw płatnych z góry za kilka okresów sprawozdawczych, opłat za energię elektryczną na podstawie faktur zaliczkowych.

1) **Wartości niematerialne i prawne:**

- a) ujmuje się w ewidencji według wartości początkowej, którą stanowi cena nabycia;
- b) otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej;
- c) otrzymane w drodze darowizny – w wysokości określonej w decyzji lub w wartości rynkowej.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według rocznych stawek amortyzacyjnych; dla oprogramowania komputerów jednostka stosuje wysokość stawki amortyzacyjnej **w wysokości 50%.**

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.

Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do używania.

1) **Rzeczowe aktywa trwałe** obejmują:

- a) środki trwałe;
- b) pozostałe środki trwałe;

2) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości.

Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenie w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia, z wyjątkiem pozostałych środków trwałych i zbiorów bibliotecznych, które są wyceniane według ceny zakupu;
- b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wartości rynkowej. Amortyzacja ujawnionego środka trwałego ustalana jest na podstawie posiadanych dokumentów - moment (miesiąc) przyjęcia do użytkowania. Do wyliczenia amortyzacji przyjmuje się miesiące wstecz. Licząc od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do użytkowania do momentu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego (okres zwłoki). W przypadku braku dokumentów określających wartość początkową i moment oddania do użytkowania koszty amortyzacji naliczamy od ustalonej wartości rynkowej począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym nastąpiło ujawnienie środka trwałego.
- c) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki nadrzędnej lub innych jednostek w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu.
- d) w przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.
- e) w przypadku zakupu komputera lub laptopa wraz z oprogramowaniem – wartość oprogramowania integralnie związanego z konkretnym urządzeniem zwiększa jego wartość.

**Środki trwałe** – wyceniane są na dzień bilansowy w wartości początkowej pomniejszonej o dokonane odpisy amortyzacyjne i umorzeniowe.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

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

Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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. Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu.

### **W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.**

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

W ewidencji przyjęto następujące zasady:

**Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do używania składniki majątkowe, których wartość jest niższa niż kwota określona w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.**

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji, takie składniki majątkowe jak:

-książki i inne zbiory biblioteczne,

-meble i dywany,

-pozostałe środki trwałe 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 % ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Bez względu na wartość nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych dla takich składników jak: książki, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, środki czystości, materiały biurowe.

Bez względu na wartość prowadzi się księgi inwentarzowe dla takich składników jak: komputery, aparaty fotograficzne, drukarki.

2) **Należności** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty (z uwzględnieniem ewentualnych odsetek naliczonych przez jednostkę), pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące z zachowaniem ostrożności.

Należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin płatności zaliczane są do należności krótkoterminowych.

Należności w walutach obcych wyceniane są – po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Umorzenie należności (np. salda niewielkich należności, odsetki od nieterminowo uregulowanych należności) następuje na pisemny wniosek kierownika jednostki zgodnie z aktualnie obowiązującymi przepisami w tym zakresie.

Umorzone należności podlegają odpowiednio zaliczeniu do pozostałych kosztów operacyjnych lub finansowych.

Odsetki od nieterminowych płatności nalicza się i ewidencjonuje nie później niż na koniec każdego kwartału lub w momencie ich zapłaty.

3) **Odpis aktualizujący należności** – wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze. Wartość odpisów aktualizujących należności tworzy się najpóźniej na dzień bilansowy.

4) **Materiały** – w przypadku ich wystąpienia przyjmowane są do ewidencji w cenie zakupu plus niepodlegający odliczeniu VAT. Na dzień bilansowy przyjęto zasadę wyceny zapasów materiałów według cen zakupu. Do materiałów zaliczamy artykuły żywnościowe dotyczące bloku żywieniowego, opał oraz inne materiały dla których jednostka prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową.

5) **Zobowiązania (krótkoterminowe)** – na dzień bilansowy wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach

rachunkowych w momencie zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału (w wysokości odsetek naliczonych przez kontrahenta).

6) **Środki pieniężne i rachunki bankowe** oraz pozostałe aktywa i pasywa – w księgach rachunkowych ujmowane są w wartości nominalnej, tak też są wyceniane na dzień bilansowy.

7) **Rozliczenia międzyokresowe kosztów** – z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności (art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości), nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawniczych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp.

## **2. Zasady ustalania wyniku finansowego.**

- 1) Wynik finansowy ustalany jest w wariancie porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”
- 2) Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole „4” kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.
- 3) Ewidencja „przychodów i kosztów ich uzyskania” prowadzona jest w zespole „7” kont z uwzględnieniem podziałek klasyfikacji budżetowej dochodów: a) z przychodów z tytułu dochodów budżetowych,
  - b) z przychodów i kosztów finansowych,
  - c) z pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych
  - d) z operacji nadzwyczajnych.
- 4) Na wynik finansowy składają się przeksięgowania sald kont zespołu „4” oraz kont zespołu „7”.
- 5) W rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) koszty ujęte w paragrafach wydatków podporządkowane są do właściwych pozycji kont kosztów rodzajowych.

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia:**

**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**

Informacje o wartości początkowej i umorzeniu składników aktywów trwałych na początek i koniec roku oraz zmian w ciągu roku obrotowego, a także ich wartości netto na początek i koniec roku obrotowego zostały przedstawione w poniższych tabelach:

| Majątek trwały – wartość brutto |                                                                    |                                              |                                  |              |                                                   |                                   |            |              |                                           |
|---------------------------------|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------|----------------------------------|--------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|--------------|-------------------------------------------|
| Lp.                             | Składniki majątku trwałego                                         | Wartość początkowa brutto BO roku obrotowego | Zwiększenie wartości początkowej |              | Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych | Zmniejszenie wartości początkowej |            |              | Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego |
|                                 |                                                                    |                                              | Nabycie                          | Aktualizacja |                                                   | Sprzedaż                          | Likwidacja | Inne         |                                           |
| I.                              | Wartości niematerialne i prawne                                    | 531 895,65                                   | 42 193,32                        | -            | -                                                 |                                   | 17 212,09  |              | 556 876,88                                |
| II.                             | Rzeczowe aktywa trwale                                             | 149 485 641,68                               | 8 954 438,14                     | -            | - 714 233,02                                      | 6 821,00                          | 21 325,00  | 1 040 308,20 | 156 657 392,60                            |
| 1.                              | Środki trwale                                                      | 145 417 135,39                               | 2 398 923,85                     | -            | 8 231 309,85                                      | 6 821,00                          | 21 325,00  | 1 024 072,20 | 154 995 150,89                            |
| 1.1                             | Grunty                                                             | 30 778 292,00                                | 1 721 467,00                     | -            |                                                   | 86,00                             |            | 286 995,00   | 32 212 678,00                             |
| 1.1.1                           | Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wiecz. | 1 039 319,00                                 |                                  |              |                                                   |                                   |            |              | 1 039 319,00                              |
| 1.2.                            | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej              | 109 091 304,95                               | 35 063,00                        |              | 8 650 711,63                                      | -                                 | 17 835,00  | 227 350,00   | 117 531 894,58                            |
| 1.3.                            | Urządzenia techniczne i maszyny                                    | 2 790 770,73                                 |                                  | -            | - 538 241,78                                      | -                                 | 3 490,00   | 220 461,20   | 2 028 577,75                              |
| 1.4.                            | Środki transportu                                                  | 2 133 083,12                                 | 626 157,85                       |              |                                                   | 6 735,00                          |            |              | 2 752 505,97                              |
| 1.5.                            | Inne środki trwale                                                 | 623 684,59                                   | 16 236,00                        |              | 118 840,00                                        | -                                 | -          | 289 266,00   | 469 494,59                                |
| 2.                              | Środki trwale w budowie (inwestycje)                               | 4 068 506,29                                 | 6 555 514,29                     |              | - 8 945 542,87                                    |                                   | -          | 16 236,00    | 1 662 241,71                              |
| 3.                              | Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)                   |                                              |                                  |              |                                                   |                                   |            |              |                                           |

| Lp.    | Składniki majątku trwałego                                      | Amortyzacja (umorzenie) |                  |              |                  |              |                     | Wartość netto majątku trwałego       |                          |                        |
|--------|-----------------------------------------------------------------|-------------------------|------------------|--------------|------------------|--------------|---------------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------------|
|        |                                                                 | Stan na początek roku   | Umorzenie za rok | Aktualizacja | Inne zwiększenia | Zmniejszenie | Stan na koniec roku | Odpisy aktualizujące wartość majątku | Stan na początek roku BO | Stan na koniec roku BZ |
| I.     | Wartości niematerialne i prawne                                 | 495 317,00              | 47 905,27        |              | 3 291,44         | 17 212,09    | 529 301,62          | 0,00                                 | 36 578,65                | 27 575,26              |
| II.    | Rzeczowe aktywa trwałe                                          | 45 713 758,51           | 4 663 419,58     | 0,00         | 470 057,35       | 722 378,12   | 50 124 857,32       |                                      | 99 703 376,88            | 104 870 293,57         |
| 1.     | Środki trwałe                                                   | 45 713 758,51           | 4 663 419,58     | 0,00         | 470 057,35       | 722 378,12   | 50 124 857,32       |                                      | 99 703 376,88            | 104 870 293,57         |
| 1.1.   | umorzenie grunty                                                |                         |                  |              |                  |              |                     |                                      | 30 778 292,00            | 32 212 678,00          |
| 1.1.1. | umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użyt. | 1 039 319,00            |                  |              |                  |              |                     |                                      | 1 039 319,00             | 1 039 319,00           |
| 1.2.   | umorzenie budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej | 41 589 079,17           | 4 373 237,73     |              | 264 962,99       | 118 008,85   | 46 109 271,04       |                                      | 67 502 225,78            | 71 422 623,54          |
| 1.3.   | umorzenie urządzenia                                            | 1 917 159,11            | 120 759,58       |              | 138 805,27       | 484 314,68   | 1 692 409,28        |                                      | 873 611,62               | 336 168,47             |
| 1.3.   | umorzenie środki transportu                                     | 1 860 881,38            | 69 680,96        |              | 66 289,09        | 73 024,09    | 1 923 827,34        |                                      | 272 201,71               | 828 678,63             |
| 1.4.   | umorzenie inne środki trwałe                                    | 346 638,85              | 99 741,31        |              |                  | 47 030,50    | 399 349,66          |                                      | 277 045,74               | 70 144,93              |

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

| Stan na początek roku BO | Zwiększenie  | Zmniejszenie | Stan na koniec roku BZ |
|--------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| 4 068 301,78             | 1 366 711,69 | 444 762,90   | 4 990 250,57           |

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

| Stan na początek roku BO | Zwiększenie  | Zmniejszenie | Stan na koniec roku BZ |
|--------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| 4 068 301,78             | 1 366 711,69 | 444 762,90   | 4 990 250,57           |

**1.2. kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych**

Nie zachodziły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

**1.3. wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

Gmina Skaryszew posiada grunty w użytkowaniu wieczystym o powierzchni 6,5937 ha o wartości 1 039 319 zł.

**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**

Gmina Skaryszew nie posiada środków trwałych używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów.

**1.5. liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Gmina Skaryszew nie posiada papierów wartościowych (akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych).

**1.6. 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) – przedstawiono w poniższej tabeli:**

| Lp.    | Rodzaj należności objętej odpisem                                         | Stan na początek roku | Zwiększenia w roku obrotowym | Wykorzystanie | Rozwiązanie | Stan na koniec roku |
|--------|---------------------------------------------------------------------------|-----------------------|------------------------------|---------------|-------------|---------------------|
| I.     | Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych                 | 2 207 603,83          | 171 676,86                   | 0,00          | 40 215,11   | 2 339 065,58        |
| I.1.   | Należności krótkoterminowe, z tego:                                       | 2 207 603,83          | 171 676,86                   | 0,00          | 40 215,11   | 2 339 065,58        |
| I.1.1. | należności z tytułu dostaw i usług                                        | 177 890,42            | 83 045,15                    |               | 39 176,70   | 221 758,87          |
| I.1.2. | należności od budżetów                                                    |                       |                              |               |             |                     |
| I.1.3. | należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń            |                       |                              |               |             |                     |
| I.1.4. | pozostałe należności, w tym z tytułu podatków                             | 2 023 979,64          | 87 355,37                    |               | 1 038,41    | 2 110 296,60        |
| I.1.5. | Należności krótkoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek | 5 733,77              | 1 276,34                     |               |             | 7 010,11            |
| I. 2   | Należności długoterminowe finansowe, w tym z tytułu udzielonych pożyczek  |                       |                              |               |             |                     |

**1.7. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

Nie wystąpiły przesłanki do utworzenia rezerw.

**1.8. podział zobowiązań długoterminowych o okresie spłaty: powyżej roku do 3 lat, powyżej 3 lat do 5 lat, powyżej 5 lat.**

| Lp. | Specyfikacja zobowiązań długoterminowych  | Wartość wykazana w bilansie | z tego:               |                        |               |
|-----|-------------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|------------------------|---------------|
|     |                                           |                             | powyżej roku do 3 lat | powyżej 3 lat do 5 lat | powyżej 5 lat |
| 1   | Zobowiązania finansowe z tytułu obligacji | 12 850 000                  | 6 250 000             | 6 600 000              |               |
|     | <b>RAZEM</b>                              | <b>12 850 000</b>           | <b>6 250 000</b>      | <b>6 600 000</b>       |               |

**1.9. kwota 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**

Gmina Skaryszew (żadna jednostka organizacyjna) nie ma zawartych umów leasingu.

**1.10. łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Gmina Skaryszew nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku

**1.11. łączna kwota 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 Gminie Skaryszew nie wystąpiły zobowiązania warunkowe.

**1.12. 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**

| Lp.         | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów                                     | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1.          | Ubezpieczenia majątkowe                                                                             | 2 961,75              | 2 961,75            |
| 2.          | Ubezpieczenia osobowe                                                                               |                       |                     |
| 3.          | Prenumerata                                                                                         | 1 933,64              | 1 119,39            |
| 4.          | Różnica między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie |                       |                     |
| 5.          | Inne                                                                                                | 21 015,21             | 14 478,34           |
|             |                                                                                                     |                       |                     |
| <b>SUMA</b> |                                                                                                     | <b>25 910,60</b>      | <b>18 559,48</b>    |

Nie zaszyły okoliczności skutkujące ujęcie biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów.

**1.13. rozliczenia międzyokresowe przychodów.**

| Lp. | Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych przychodów według tytułów | Stan na początek roku | Stan na koniec roku |
|-----|-------------------------------------------------------------------|-----------------------|---------------------|
| 1.  | Należności długoterminowe z tyt. zajęcia pasa drog.               | 630 902,13            | 701 922,67          |
|     | <b>SUMA</b>                                                       | <b>630 902,13</b>     | <b>701 922,67</b>   |

**1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

Gmina Skaryszew otrzymała gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania umów oraz właściwego usunięcia wad lub usterek na roboty budowlane z umów zawartych w wyniku postępowania przetargowego co przedstawia poniższa tabela:

| Lp.  | Specyfikacja otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie | Stan na początek roku obrotowego | Stan na koniec roku obrotowego |
|------|------------------------------------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|
| 1.   | Zabezpieczenia należytego wykonania umów, w tym:                       | <b>1 063 845,62</b>              | <b>1 037 117,24</b>            |
| 1.1. | - gwarancje ubezpieczeniowe                                            | 1 057 152,15                     | 1 030 423,77                   |
| 1.2. | - gwarancje bankowe                                                    | 6 693,47                         | 6 693,47                       |
| 2.   | Złożone wadła w formie gwarancji bankowej lub ubezpieczeniowej         | -                                | -                              |
| 3.   | Poręczenia                                                             | -                                | -                              |

#### 1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze przedstawia poniższa tabela:

| Wyszczególnienie                                   | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych<br>w zł i gr |
|----------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|
| 1. Odprawy emerytalne i rentowe                    | 245 251,25                                             |
| 2. Nagrody jubileuszowe                            | 245 993,01                                             |
| 3. Świadczenia urlopowe                            | 36 177,23                                              |
| 4. Odszkodowania z tytułu rozwiązania umów o pracę |                                                        |
| 5. Inne (odprawy pośmiertne i św. na start)        | 41 588,60                                              |
| <b>SUMA</b>                                        | <b>569 010,09</b>                                      |

#### 1.16. inne informacje

Inne informacje nie wystąpiły.

#### 2.

##### 2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie wystąpiły przesłanki do dokonania odpisów aktualizujących zapasy.

**2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowy**

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie przedstawia poniższa tabela

| Lp. | Specyfikacja                                                                               | Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego | w tym:        |                        |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
|     |                                                                                            |                                                          | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1.  | Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym               | 3 923 807,19                                             |               |                        |
| 2.  | Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym | 162 490,30                                               |               |                        |
| 3.  | Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym                                   | 2 212 073,91                                             |               |                        |
| 4.  | Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych                     | 288 071,89                                               |               |                        |

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

W gminie Skaryszew nie wystąpiły przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości.

**2.4. informacja 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.

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

Nie są znane inne okoliczności, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy.

Skaryszew, dn. 20.05.2021

Skarbnik

Agnieszka Siara

Burmistrz Miasta i Gminy:

Dariusz Piątek