

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Zławieś Wielka
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Handlowa 7
1.3	adres jednostki
	ul. Handlowa 7, 87-134 Zławieś Wielka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 styczeń 2020 – 31 grudzień 2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	zgodnie z ustawą o rachunkowości Umorzenie i amortyzacja środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonywana jest w okresach rocznych. Składniki majątku tj. wyposażenie, które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty, a których cena jednostkowa przekracza kwotę 500 zł, prowadzi się ewidencję ilościową (pozabilansowe), dla pozostałych środków trwałych (wyposażenie), które umarza się jednorazowo poprzez spisanie w koszty, a których cena jednostkowa nie przekracza kwoty 500 zł nie prowadzi się ewidencji. Jednostki oświatowe Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych: 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania. 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru. 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz. 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych w okresach rocznych. 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: – książki i inne zbiory biblioteczne,

- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł -10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową
9. Składniki majątku o wartości:
10. nie przekraczającej 500 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej;
11. w przedziale 500 zł – 10 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościową;
12. w przedziale 500 zł – 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
13. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.
14. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
15. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody liniową

GOPS

Aktywa i pasywa jednostki wyceniane są według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

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 (określonej na podstawie przeciętnych cen, uwzględniających stan i stopień zużycia) na dzień nabycia.

Wartość początkową wartości niematerialnych i prawnych zmniejszają odpisy amortyzacyjne (dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek ich używania lub upływu czasu). Odpisów dokonuje się drogą planowego rozłożenia ich wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Rozpoczęcie naliczania amortyzacji następuje od miesiąca następującego po miesiącu w którym przyjęto do użytkowania wartość niematerialna i prawną. Zakończenie amortyzacji następuje z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową lub przeznaczenia jej do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia niedoboru. W przypadku wartości niematerialnych i prawnych których wartość początkowa nie przekracza 10 000,00 zł dokonuje się jednorazowego odpisu w koszty w momencie oddania ich do użytkowania.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe (m.in.: grunty, budynki, maszyny i urządzenia, środki transportu, wycenia się w dniu przyjęcia w przypadku:

* zakupu-według ceny nabycia

* wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

* ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

* spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

* otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

*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.

-pozostałe środki trwałe- obejmują:

*meble i dywany,

*inventarz żywy,

*środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

-inwestycje rozpoczęte (środki trwałe w budowie)

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 zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,

koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,

opłaty sądowe, notarialne itp.,

odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wynikłe do zakończenia budowy.

-zbiory biblioteczne- dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej przeznaczone do rozpowszechniania niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści (dokumenty graficzne, dźwiękowe, wizualne, audiowizualne, elektroniczne. Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki tj. katalogi, instrukcje, normy wydawnictwa urzędowe. Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego.

Należności i udzielone pożyczki o charakterze długoterminowym wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące wartość należności (zasada ostrożności) według zapisów art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości, jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

-akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,

-akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Zapasy obejmują materiały.

GOPS nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności.

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 wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli

	<p>po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości).</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe i inne dłużne papiery wartościowe, m.in. weksle o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy, a krótszym od 1 roku). 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>Rozliczenia międzyokresowe czynne w GOPS nie występują.</p> <p>Zobowiązania w jednostce wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:</p> <ul style="list-style-type: none"> -w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art. 28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości, -w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz. U. Nr 57, poz. 366). <p>Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W GOPS rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują.</p> <p>Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku, b) wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat. <p><u>Ustalenie wyniku finansowego</u></p> <p>Wynik finansowy Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej ustalany 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.</p> <p>Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat składa się:</p> <ul style="list-style-type: none"> -wynik ze sprzedaży, -wynik z działalności operacyjnej, -wynik z działalności gospodarczej, -wynik brutto.
5.	inne informacje

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

Wykaz środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie składników mienia komunalnego	Wartość początkowa na 01.01.2020	Przychód	Rozchód	Wartość końcowa na 31.12.2020
1	Gr 0 GRUNTY	13 006 977,13	89.569,88	57.460,91	13.039.086,10
2	Gr 1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	29 332 977,98	5.656.769,44	149.638,59	34.840.108,83
3	Gr 2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	58 576 023,69	8.357.891,93	2.586.658,40	64.347.257,22
4	Gr 3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	424 672,76	0,-	0,-	424.672,76
5	Gr 4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	506 627,33	0,-	0,-	506.627,33
6	Gr 5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	115 998,00	27.899,-	44.000,-	99.897,-
7	Gr 6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	1 485 250,28	1.443.956,75	0,-	2.929.207,03
8	Gr 7 ŚRODKI TRANSPORTU	1 651 742,27	136.057,84	510.866,61	1.276.933,50
9	Gr 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE GDZIE INDZIEJ NIESKLASYFIKOWANE	1 060 476,27	314.065,71	0,-	1.374.541,98
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	113 973,14	25.657,11	0,-	139.630,25
Razem		106 274 718,85	16.051.867,66	3.348.624,51	118.977.962,-

Amortyzacja środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wyszczególnienie składników mienia komunalnego	Wartość początkowa na 01.01.2020	Umorzenie w 2020 roku	Wartość końcowa na 31.12.2020
2	Gr 1 BUDYNKI I LOKALE ORAZ SPÓŁDZIELCZE PRAWO DO LOKALU UŻYTKOWEGO I SPÓŁDZIELCZE WŁASNOŚCIOWE PRAWO DO LOKALU MIESZKALNEGO	18 951 376,96	1.544.761,69	20.412.940,91
3	Gr 2 OBIEKTY INŻYNIERII LĄDOWEJ I WODNEJ	22 455 043,05	2.550.165,45	24.383.529,99

4	Gr 3 KOTŁY I MASZYNY ENERGETYCZNE	327 568,23	17.034,60	344.602,83
5	Gr 4 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY OGÓLNEGO ZASTOSOWANIA	479 495,76	13.609,16	493.104,92
6	Gr 5 MASZYNY, URZĄDZENIA I APARATY SPECJALISTYCZNE	100 020,50	9.880,80	65.901,30
7	Gr 6 URZĄDZENIA TECHNICZNE	290 619,61	166.997,09	457.416,70
8	Gr 7 ŚRODKI TRANSPORTU	1 515 618,77	134.619,66	1.139.371,82
9	Gr 8 NARZĘDZIA, PRZYRZĄDY, RUCHOMOŚCI I WYPOSAŻENIE GDZIE INDEJ NIESKLASYFIKOWANE	714 001,16	75.138,78	789.139,94
10	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	62 589,22	15.958,20	78.547,42
Razem:		44 896 333,26	4.528.165,43	48.164.555,83

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

0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		zwiększenia	zmniejszenia	
Powierzchnia (m ²)	164.098 m ²	-	-	164.098 m ²
Wartość (zł)	352.076,36 zł	-	-	352.076,36 zł

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

30.500,69 zł

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

Gmina Zławieś Wielka posiada udziały w Zakładzie Usług Komunalnych spółka z o.o., której jest 100% udziałowcem – 32.578 udziałów o wartości nominalnej po 100zł każdy.

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 obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
			zwiększenia	zmniejszenia	
	Odpis aktualizujący należności podatkowe	60.493,59 zł	43.047,80 zł	-	103.541,39 zł
	Odpis aktualizujący należności Fundusz Alimentacyjny i Zaliczka Alimentacyjna	5.793.862,43 zł	257.672,74 zł	36.248,42 zł	6.015.286,75 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym				
	-				
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 - 4.581.543,64 zł				
b)	powyżej 3 do 5 lat – 2.920.000 zł				
c)	powyżej 5 lat – 11.369.665,47 zł				
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były 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				
	-				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	-				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	1.972.699,13 zł				
1.16.	inne informacje				
	-				
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 5.040.990,63 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie -
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

..... 28.05.2021 rok

(główny księgowy) (rok, miesiąc, dzień) (kierownik jednostki)