

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
·	
1	nazwę jednostki
·	
1	
	Gmina Działoszyce
1	siedzibę jednostki
·	
2	
	Ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce
1	adres jednostki
·	
3	
	Ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki
·	
4	
	Działalność rachunkowo- księgową oraz kadrową
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
·	
	01.01.2020- 31.12.2020
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
·	
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
·	

	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie 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.</p> <p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności przyjmuje się następujące rozwiązania:</p> <p>2. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno- gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.</p> <p>3. W odstępie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów tylko obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.</p>
--	--

	<p>4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości nie przekraczającej 200,00 nie ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania według wartości początkowej jako zużycie materiałów. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej wartości, nie przekraczającej 500,00 zł. odpisuje się w ciężar zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku. Ewidencję kosztów według rodzaju prowadzi się na kontach zespołu 4'' Koszty według rodzajów i ich rozliczenie''.</p> <p>b) Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 3 500,00 zł. , jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>c) Składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł. do 10 000,00 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>d) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy. <p>e) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się zgodnie z regulacjami zawartymi w art. 22m Ustawy o podatku dochodowym od osób fizycznych.</p> <p>f) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz w roku na koniec roku za cały rok.</p> <p>g) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>5. Materiały są objęte ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>6. Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmując kwotę główną powiększone o należne odsetki zwłoki w zapłacie.</p>
--	--

5	inne informacje
---	-----------------

	Nie dotyczy													
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:													
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													
	Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika Aktywów	Wartość początkowa - Stan na	Zwiększenie wartości początkowej	Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie umor	Umorzenie – stan na koniec roku	Wartość netto składników aktywów

	trwałych	początek Roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	przemieszczenia	(4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	(8+9+10)	obrotowego (3+7-11)		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne	umorzenia (14+15+16)	zenia	obrotowego (13+1718)	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	93 628,06				0,00		13 297,61		13 297,61	80 330,45	93 628,06					13 297,61	80 330,45	0,00	0,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE																			
1)	Grunty	923 699,53				0,00				0,00	923 699,53	0,00				0,00		0,00	923 699,53	923 699,53
2)	Budynki i lokale	18 940 073,54				0,00	2 403,04			2 403,04	18 937 670,50	7 202 020,26		388 325,73		388 325,73		7 590 345,99	11 738 053,28	11 347 324,51
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	38 392 512,04		268 760,96		268 760,96		299 557,47		299 557,47	38 361 715,53	16 383 364,40		1 381 115,32		1 381 115,32		17 764 479,72	22 009 147,64	20 597 235,81
4)	Kotły i maszyny energetyczne	456 852,32				0,00				0,00	456 852,32	45 369,37		30 203,16		30 203,16		75 572,53	411 482,95	381 279,79
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	197 745,71				0,00				0,00	197 745,71	197 745,71				0,00		197 745,71	0,00	0,00
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	621 744,00				0,00		30 000,00		30 000,00	591 744,00	101 839,25		79 480,40		79 480,40		181 319,65	519 904,75	410 424,35
7)	Urządzenia techniczne	227 991,13		0,00		0,00			0,00	0,00	227 991,13	177 065,70		4 942,24		4 942,24		182 007,94	50 925,43	45 983,19

8)	Środki transportu	639 435,72		1 002 960,20		1 002 960,20				0,00	1 642 395,92	498 134,72		83 459,61		83 459,61		581 594,33	141 301,00	1 060 801,59
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	662 021,40	5 462,60	424 580,00		430 042,60		68 305,19	212 290,00	280 595,19	811 468,81	621 587,39		51 750,38		51 750,38	68 305,19	605 032,58	40 434,01	206 436,23
RAZEM:		61 155 703,45	5 462,60	1 696 301,16	0,00	1 701 763,76	2403,04	411 160,27	212 290,00	625 853,31	62 231 613,90	25 320 754,86	0,00	2 019 276,84	0,00	2 019 276,84	81 602,80	27 258 428,90	35 834 948,59	34 973 185,00
1. 2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																			
Nie dotyczy																				
1. 3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																			
1. 4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																			
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)														
				Zmniejszenia	zwiększenia															
1	2	3	4	5	6	7														
1.	Akt Not. Nr Rep. 3155/95 z dnia 12.06.1995 r, Działoszyce działka nr 235	Powierzchnia (m2)- 0,0186	1 640,00	0,00	0,00	1 640,00														
2.	Akt Not. Nr Rep. 4234/2002 z dnia 14.09.2002 r. Akt Not. Nr Rep. 1878/2002, Działoszyce Działki nr 414/3, 394 i 395	Powierzchnia (m2)- 0,3745	16260,00	0,00	0,00	16260,00														
3.	Akt Notarialny Nr Rep. 2085/97 z dnia 11.04.1997 r., Działoszyce Działka nr 711	Powierzchnia (m2)- 0,0477	4 440,00	0,00	0,00	4440,00														
4.	Akt Notarialny Nr Rep. 1336/90 z dnia 14.03.1990 r Akt Notarialny Nr Rep. 6115/91 z dnia 5.12.1991 r., Działoszyce Działki nr 151/3, 151/4, 151/5, 148/4, 148/5, 148/6, 148/7, 148/8, 148/9	Powierzchnia (m2)- 1,5090	122 820,00	122 820,00	0,00	0,00														
5.	Dec. GKP.VI-641/4/79 z dnia 29.09.1979 r., Działoszyce Działka nr 844	Powierzchnia (m2)- 0,3075	25 460,00	25 460,00	0,00	0,00														
		wartość	170 620,00	148 280,00	0,00	22 340,00														
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																			
Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane																				

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			Zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	„0”	923 699,53	0,00	0,00	923 699,53

	Razem	923 699,53	0,00	0,00	923 699,53
--	-------	------------	------	------	------------

1. 6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
1-	1500,00 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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	czynsze	328 284,10	272 281,32	0,00	293 751,11	306 814,31
2.	Podatki i opłaty	266 599,31	2 989 748,90	0,00	2 941 398,38	314 949,83
3.	Usług pozostałych	35 989,77	675 194,81	0,00	676 599,76	34 584,82
4.	Usługi komunalne	102 706,79	737 953,82	0,00	716 559,89	124 100,72
5.	Odsetki	278 522,09	88 718,14	0,00	20 622,31	346 617,92
6.	Należności alimentacyjne	557 848,74	21 300,00	0,00	3 560,15	575 588,59
	Razem	1 569 950,80	4 785 196,99	0,00	4 652 491,60	1 702 656,19

1. 8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					
Rezerwy						
Lp.	Nazwa utworzonej rezerwy	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan koniec roku obrotowego	
1.	Rezerwa ogólna	223 000,00	0,00	223 000,00	0,00	
2.	Rezerwa inwestycyjna	0,00	0,00	0,00	0,00	
3.	Rezerwa na zarządzanie kryzysowe	65 000,00	0,00	42 000,00	23 000,00	
4.	Realizację inicjatyw lokalnych	3 000,00	0,00	0,00	3 000,00	
Razem		291 000,00	0,00	265 000,00	26 000,00	
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					
	Nie dotyczy					
b)	powyżej 3 do 5 lat					
	Nie dotyczy					
c)	powyżej 5 lat					
	Nie dotyczy					
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	łącznie 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
	Nie dotyczy
1. 14 .	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1. 15 .	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nie dotyczy
1. 16 .	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	4 820 906,74
2. 3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
	9 467,90
2. 5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Nowak
(główny księgowy)

2021-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Katarzyna Bochniak
(kierownik jednostki)