

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Urząd Gminy w Świdziebni
1.2	siedzibę jednostki:
	Świdziebnia 92A
1.3	adres jednostki:
	Świdziebnia 92A, 87-335 Świdziebnia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Jednostka samorządu terytorialnego – wykonywanie zadań publicznych.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	Za rok 2020 (od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.)
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - środków trwałych o wartości do 100,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i nie prowadzi się ich ewidencji, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 100,00 zł do 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i podlegają ewidencji ilościowej, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i podlegają umorzeniu w momencie zakupu, nabycia, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł wprowadza się do ewidencji bilansowej i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Środki trwałe podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł

	określa się 30% stawkę amortyzacji. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Rozliczenie zapasów materiałów (opał, paliwo) przyjmuje się za rzeczywiste zużycie, jeżeli przepał czy oszczędność w zużyciu mieści się w granicach do 2 litrów. Zużycie zapasów materiałów wycenia się wg cen zakupu z okresu rozliczeniowego.
5.	inne informacje – przyjęte w jednostce uproszczenia.
	Ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowaną w bilansie przyjmuje się uproszczenia polegające na odstąpieniu od rozliczeń międzyokresowych przychodów jak i kosztów. Za wartość nieistotną dla wielkości wyniku finansowego uznaje się wartość do 1% sumy bilansowej roku poprzedniego. Nie dokonuje się korekty kosztów na dzień bilansowy dla zakupionych materiałów biurowych przed końcem roku, a nie zużytych do tego momentu. W urzędzie gminy księguje się wzajemne rozliczenia między jednostkami nie rozliczone na dzień 31 grudnia danego roku podlegające wyłączeniu jednorazowo. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, przy czym za należności wątpliwe uważa się należności na które komornik umorzył postępowanie egzekucyjne ze względu na nieściągalność.
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 zmniejszania 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
	Tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje informacjami o aktualnej wartości rynkowej środków trwałych, w tym dóbr kultury.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących.
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada 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
	Tabela nr 2

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada papierów wartościowych
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)
	Tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie tworzyła rezerw.
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 posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań wynikających z leasingu
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
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

	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 4
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 5
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Tabela nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 7
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych 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

Tabela nr 1. Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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	Przemieszczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	133898,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	133898,78
II	Środki trwałe	31943034,94	0,00	1070622,39	0,00	1070622,39	0,00	0,00	0,00	0,00	33013657,33
1.	Grunty	432638,54	0,00	16607,80	0,00	16607,80	0,00	0,00	0,00	0,00	449246,34
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	3859374,95	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3859374,95
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25493322,64	0,00	1039839,19	0,00	1039839,19	0,00	0,00	0,00	0,00	26533161,83
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	399785,70	0,00	14175,40	0,00	14175,40	0,00	0,00	0,00	0,00	413961,10
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	99563,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99563,01
6.	Środki transportu	1658350,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1658350,10
III	Pozostałe środki trwałe	529109,07	0,00	52974,11	0,00	52974,11	0,00	23919,36	0,00	23919,36	558163,82

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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 zwiększenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	88887,14	0,00	14761,27	0,00	14761,27	0,00	103648,41	45011,64	30250,37
II	Środki trwałe	15910950,80	0,00	1073675,29	0,00	1073675,29	0,00	16984626,09	16032084,14	16029031,24
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	432638,54	449246,34
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	1628076,89	0,00	82293,99	0,00	82293,99	0,00	1710370,88	2231298,06	2149004,07
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12229627,10	0,00	952508,88	0,00	952508,88	0,00	13182135,98	13263695,54	13351025,85
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	350596,88	0,00	12069,10	0,00	12069,10	0,00	362665,98	49188,82	51295,12
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	92656,44	0,00	3734,00	0,00	3734,00	0,00	96390,44	6906,57	3172,57
6.	Środki transportu	1609993,49	0,00	23069,32	0,00	23069,32	0,00	1633062,81	48356,61	25287,29
III	Pozostałe środki trwałe	529109,07	0,00	52974,11	0,00	52974,11	23919,36	558163,82	0,00	0,00

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

1	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	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.	0	Grunty	0	0	0	0
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	3-6	Maszyny, urządzenia techniczne	29.040,22	0	0	29.040,22
5.	8	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenia	0	0	0	0
6.	7	Środki transportu	0	0	0	0
7.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	9	Inwentarz żywy				
		Ogółem	29.040,22	0	0	29.040,22

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie- może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Zmniejszenie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności podatkowe	8.688,98	+ 1.285,32	- 2.254,00	0	7.720,30
2.						
....						
	OGÓŁEM	8.688,98				7.720,30

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela nr 4. Otrzymane poręczenia i gwarancje

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Gwarancje zabezpieczające należyte wykonanie umów i usunięcia wad i usterek	245.707,97
2.		
....		
	RAZEM	245.707,97

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy wykazywać w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 5. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	12.873,09
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	20.796,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	846,00
4.	Inne świadczenia pracownicze*	2.250,00
	OGÓŁEM	36.765,09

*Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Tabela nr 6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w poprzednim roku	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
			Ogółem	w tym:	
				Odsetki	Różnice kursowe
1.	Podpiętrzenie jeziora Księża – badania geologiczne, dokumentacja	-	11.155,00		
2.	Budowa punktu selektywnej zbiórki odpadów komunalnych - dokumentacja	19.751,20	11.999,88	0	0
3.	Rozbudowa i przebudowa budynku społeczno-kulturalnego w miejscowości Świdziebna - dokumentacja	-	5.227,50	0	0
4.	Budowa drogi gminnej w miejscowości Granaty - dokumentacja	-	1.585,76		
5.	Modernizacja drogi gminnej Zduny-Janowo – podział geodezyjny i dokumentacja	28.784,49	112.533,11		
6.	Przebudowa drogi gminnej Grzęby-Tereszewko - dokumentacja	-	5.535,00	0	0
7.	Zadanie pn. „Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0”	-	17.047,89	0	0
	OGÓŁEM:	48.535,69	165.084,14	0	0

Jednostka nie wytwarzała w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie.

Jednostka wykazuje środki trwałe w budowie realizowane siłami obcymi, czyli wyceniane według cen nabycia.

Tabela nr 7. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	Przychody występujące incydentalnie	74.325,55
1.	odszkodowania	2.470,29
2.	zwrot nadpłaty z ZUS - zwolnienie z opłacania 50% składek za m-ce III-V.2020 r. w ramach tarczy antykryzysowej w związku z pandemią COCID-19	71.855,26
II.	Koszty występujące incydentalnie	57.658,18
1.	usunięcie szkody	2.214,00
2.	Wydatki poniesione z zarządzania kryzysowego w związku z pandemią COVID-19 (zakup środków dezynfekujących, масечек, przyłbic, kombinezonów, rękawiczek, odbiór odpadów komunalnych z miejsc objętych kwarantanną, termometry, 5 szt. laptopów do pracy zdalnej, dezynfekcja pomieszczeń urzędu, osłony itp.)	55.444,18

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki w poz. 2.3. jednostka wykazuje wielkość nadzwyczajnych i występujących incydentalnie przychodów i kosztów.