

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Gmina Świdziebnia
1.2	siedzibę jednostki:
	Świdziebnia 92 A, 87-335 Świdziebnia
1.3	adres jednostki :
	Świdziebnia 92 A, 87-335 Świdziebnia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Jednostka samorządu terytorialnego – wykonywanie zadań publicznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – Urząd Gminy w Świdziebni, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdziebni, Szkoła Podstawowa w Świdziebni, Szkoła Podstawowa w Janowie, Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Świdziebni
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	I. Urząd Gminy w Świdziebni: 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: - środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i nie prowadzi się ich ewidencji, - środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 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 początkowej powyżej 500,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i podlegają umorzeniu w momencie ich 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.

Wartości materiałów i towarów, poza opałem i paliwem, w dniu zakupu są księgowane w koszty zużycia.

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.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w tej decyzji, a w przypadku braku wyceny w decyzji - wg cen rynkowych.

Wycenę gruntów przyjmowanych do zasobów gminy wycenia się wg cen rynkowych.

II. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Świdziebni, Szkoła Podstawowa w Janowie, Szkoła Podstawowa w Świdziebni:

Zasady wyceny aktywów i pasywów wynikają z 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:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

Wartość początkową środków trwałych zmniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe dokonywane w celu uwzględnienia utraty ich wartości na skutek używania lub upływu czasu. Amortyzacji składników majątkowych, których wartość początkowa w dniu przyjęcia do używania jest wyższa od kwoty określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonuje się jednorazowo na dzień bilansowy według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek trwały lub wartości niematerialne i prawne wprowadzono do używania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak samo jak obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne obejmują środki trwałe o wartości jednostkowej 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 momencie oddania do używania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące do nauczania i wychowania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany.

Środki trwałe o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i podlegają umorzeniu w momencie zakupu. Środki trwałe o wartości od 100,00 zł do 500,00 zł podlegają ewidencji ilościowej, dla środków trwałych do 100,00 zł nie prowadzi się ewidencji. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł określa się 30% stawkę amortyzacji.

III. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Świdziebni:

Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do działu księgowego po opisie merytorycznym do siódmego dnia miesiąca następnego.

Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego z zastrzeżeniem zamknięcia roku (miesiąca grudnia).

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- składniki majątku o wartości początkowej od 100,00 zł do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów, od tego rodzaju składnika majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do użytkowania

- środki trwałe o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 roku o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. z 2018 r. poz. 1036). Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika użytkowania. Środki trwałe umarza się i amortyzuje się jednorazowo za okres całego roku.

Składniki majątku o wartości poniżej 100 zł odpisuje się w koszty jako zużycie materiałów lub towarów.

Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych kosztów. Dowody księgowe dotyczące kosztów ujmowane są w całości w kosztach miesiąca w którym został dokonany wydatek.

5. inne informacje – przyjęte w jednostce uproszczenia

I. Urząd Gminy w Świdziebni:

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.

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.

W sprawozdaniu finansowym jednostki samorządu terytorialnego należy dokonać odpowiednich wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami. Nie dokonuje się wzajemnych wyłączeń, jeżeli zgodnie z art. 4 ust. 1 ustawy o rachunkowości, nie wywierają istotnego wpływu na przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Na podstawie art. 51 ust. 1 ustawy o rachunkowości ustala się próg istotności przy sporządzaniu bilansu łącznego na poziomie 0,5% sumy bilansowej.

II. Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Świdziebni, Szkoła Podstawowa w Janowie, Szkoła Podstawowa w Świdziebni:

Ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo-majątkową prezentowaną w bilansie przyjmuje się następujące uproszczenia:

	- materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe są bezpośrednio po zakupie zaliczone w ciężar kosztów właściwego konta kosztów, a pozostające na koniec roku z tego tytułu zapasy ze względu na niską wartość nie będą objęte korektą kosztów i odniesione na magazyn, z wyjątkiem opału który jest księgowany w dacie dostawy na koncie 310, a następnie po ustaleniu ilości zużycia odnoszony w koszty, - opłacone z góry prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
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
	Brak danych
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
	Nie dotyczy

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
	Tabela nr 4
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Tabela nr 4
c)	powyżej 5 lat
	Tabela nr 4
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 5
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 6
1.16.	inne informacje

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 7
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 8
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

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	177988,12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	749,00	1964,33	2713,33	175274,79
II	Środki trwałe	43878520,52	0,00	1092913,39	0,00	1092913,39	19,83	4270,00	0,00	4289,83	44967144,08
1.	Grunty	449960,04	0,00	16607,80	0,00	16607,80	19,83	0,00	0,00	19,83	466548,01
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	15637043,59	0,00	22291,00	0,00	22291,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15659334,59
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	486915,97	0,00	14175,40	0,00	14175,40	0,00	0,00	0,00	0,00	501091,37
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	152928,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4270,00	0,00	4270,00	148658,18
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	2135411,23	0,00	251521,66	1964,33	253485,99	0,00	63318,66	0,00	63318,66	2325578,56
IV	Zbiory biblioteczne	231253,66	0,00	33620,32	0,00	33620,32	0,00	8245,79	0,00	8245,79	256628,19

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na po- czątku roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejsze- nie umorze- nia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowe- go (13+17-18)	Wartość netto składników akty- wów	
			Aktualizacja	Amortyza- cja za rok obrotowy	Inne zwięks- zenia				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obroto- wego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	132976,48	0,00	14761,27	0,00	14761,27	2713,33	145024,42	45011,64	30250,37
II	Środki trwale	20666060,09	0,00	1364940,39	0,00	1364940,39	4270,00	22026730,48	23212460,43	22940413,60
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	449960,04	466548,01
1.1	w tym: grunty stanowią- ce własność JST, przeka- zane w użytkowanie wieczyste innym pod- miotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	6249176,84	0,00	367072,99	0,00	367072,99	0,00	6616249,83	9387866,75	9043084,76
3.	Obiekty inżynierii lądo- wej 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 spe- cjalistyczne	437727,15	0,00	12069,10	0,00	12069,10	0,00	449796,25	49188,82	51295,12
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposaże- nia	139535,51	0,00	10220,10	0,00	10220,10	4270,00	145485,61	13392,67	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 trwale	2135411,23	0,00	251521,66	1964,33	253485,99	63318,66	2325578,56	0,00	0,00
IV	Zbiory biblioteczne	231253,66	0,00	33620,32	0,00	33620,32	8245,79	256628,19	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, przesięgowaniami 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	---	7.720,30
2.	Zmniejszenia odpisu aktualizującego należności – dotyczy zaliczki alimentacyjnej – śmierć dłużnika	109.151,37	---	-22,84	---	109.128,53
....						
	OGÓŁEM	117.840,35	+ 1.285,32	-2.276,84	---	116.848,83

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. Zobowiązania długoterminowe

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Stan na koniec roku
1.	Powyżej 1 roku do 3 lat	1.300.000,00	1.300.000,00
2.	Powyżej 3 lat do 5 lat	1.300.000,00	1.300.000,00
3.	Powyżej 5 lat	2.560.000,00	1.910.000,00

Należy tu zaprezentować zobowiązania długoterminowe, czyli takie, które stają się wymagalne w okresie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia bilansowego, z

wyjątkiem zobowiązań z tytułu dostaw towarów i usług.

Tabela nr 5. 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
....		
	RAZEM	245.707,97

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy wykazywać w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 6. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	88.085,21
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	50.724,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	18.175,02
4.	Inne świadczenia pracownicze*	10.804,54
	OGÓŁEM	167.788,77

*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 7. 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 roku obrotowym na środki trwałe w budowie			Koszty poniesione w poprzednim okresie
		Ogółem	w tym:		
			Odsetki	Różnice kursowe	
1.	Podpiętrzenie jeziora Księża – badania geologiczne, dokumentacja	11.155,00			-
2.	Budowa punktu selektywnej zbiorki odpadów komunalnych - dokumentacja	11.999,88	0	0	19.751,20
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	112.533,11			28.784,49
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:	165.084,14	0	0	48.535,69

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 8. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	Przychody występujące incydentalnie	177.225,40
1.	odszkodowania	2.470,29
2.	środki otrzymane z ZUS – zwrot zapłaconych składek ZUS otrzymanych w ramach tarczy antykryzysowej Covid-19	174.755,11
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, termometrów, odbiór odpadów komunalnych z miejsc objętych kwarantanną, 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.