

INFORMACJA DODATKOWA DO BILANSU ZA 2020 ROK

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Papowo Biskupie

1.2 Siedziba jednostki:

Papowo Biskupie

1.3 Adres jednostki:

Papowo Biskupie 128

86-221 Papowo Biskupie

1.4 Podstawowy przedmiot działalności:

Samorządowe jednostki budżetowe realizują zadania własne gminy określone ustawami, statutem gminy, uchwałami Rady Gminy i Zarządzeniami Wójta oraz zadania zlecone z zakresu administracji rządowej, przekazane gminie z mocy przepisów ogólnie obowiązujących, względnie w drodze porozumień z właściwymi organami rządowymi. Przy pomocy jednostek organizacyjnych Wójt wykonuje gminne zadania publiczne, w tym zadania z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw.

2. Okres objęty sprawozdaniem

01.01.2020 – 31.12.2020

3. Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek:

- Urząd Gminy Papowo Biskupie, Papowo Biskupie 128, 86-221 Papowo Biskupie
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Papowo Biskupie 128, 86-221 Papowo Biskupie
- Szkoła Podstawowa w Papowie Biskupim, Papowo Biskupie 127A, 86-221 Papowo Biskupie,
- Szkoła Podstawowa w Dubielnie, Dubielno 14, 86-221 Papowo Biskupie
- Szkoła Podstawowa w Zegartowicach, Zegartowice 13, 86-221 Papowo Biskupie.

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

Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości obejmują wszystkie jednostki.

Księgi rachunkowe oraz wycenę aktywów i pasywów prowadzi się zgodnie z przepisami:

- ustawy z 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r, poz.351 z późn. zmianami)
- ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz.U z 2019 r poz.869 z późn. zmianami),

- rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 13 września 2017 roku w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz.U . z 2017 r . poz.1911 z późn. zmianami).

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej 10.000zł amortyzuje się zgodnie ze stawkami przewidzianymi w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych, środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 10.000zł uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100 % wartości w miesiącu oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 500,00 zł nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa.

Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według rzeczywistych cen zakupu powiększonych o niepolegający odliczeniu podatek VAT. Ze względu na nieznaczny zakres gospodarki materiałowej ustala się, że całość wydatków na ich nabycie odnosi się w koszty na konto 401 w momencie zakupu. Na dzień 31 grudnia dokonuje się wyceny materiałów niezaużytych, tj.: opał, paliwo. Nie dokonuje się wyceny środków czystości i materiałów biurowych.

Odstępując od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, czynsze opłacone z góry ze względu na niewielką wartość w porównaniu z innymi wydatkami oraz ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy jednostki nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz od razu powiększają koszty działalności miesiąca, którego dotyczą.

W jednostkach przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. WYCENA AKTYWÓW I PASYWÓW.

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 na dzień nabycia, którą określa się na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - wg kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z jego ustaleniem - wg wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- d) w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jst – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- f) w przypadku otrzymania środka na wskutek wymiany - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy.

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

Pozostałe środki trwałe wg ceny nabycia lub kosztów wytworzenia..

Środki trwałe w budowie wg kosztów poniesionych 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.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość.

Materiały wycenia się wg cen zakupu powiększonych o niepolegający odliczeniu podatek VAT. Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej.

Odsetki od należności ujmuje się w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. wg kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Inwestycje krótkoterminowe – wg ceny (wartości) rynkowej albo ceny nabycia, w zależności, która z nich jest niższa.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

Fundusz jednostki wycenia się wg wartości nominalnej.

Zobowiązania krótko i długoterminowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Sumy obce wg wymaganej zapłaty łącznie z odsetkami, a pomniejszone o koszty bankowe.

Fundusze specjalne – wycenia się wg wartości nominalnej.

Odpis aktualizujący należności jest dokonywany zgodnie z art. 35b uor. nie później niż na dzień bilansowy i zalicza się go odpowiednio do kosztów finansowych lub pozostałych kosztów operacyjnych zależnie od rodzaju należności, której dotyczy, przy czym wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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.

Szczegółowe dane dotyczące zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierające stan tych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, oraz przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia przedstawiają tabele nr. 1.1 i 1.2.

Tabela 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne *	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne *	inne	
1.	Środki trwałe	47 993 196,05	0,00	2 929 691,38	0,00	0,00	0,00	115 925,98	0,00	8 128,52	50 798 832,93
1.1.	Grunty	764 800,31		194 979,00				8 142,32			951 636,99
1.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	-									0,00
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 830 328,23		1 286 331,25				29 807,56			45 086 851,92
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 543 052,77		1 098 381,13				72 730,10		8 128,52	2 560 575,28
1.4.	Środki transportu	1 596 836,49		350 000,00							1 946 836,49
1.5.	Inne środki trwałe	258 178,25		-				5 246,00			252 932,25
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	94 739,87		-		76 366,28					171 106,15
3.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	-		-							0,00
4.	Wartości niematerialne i prawne	-		-							0,00
SUMA (1+2+3+4)		48 087 935,92	0,00	2 929 691,38	0,00	76 366,28	0,00	115 925,98	0,00	8 128,52	50 969 939,08

Tabela 1.2 Zmiany stanu wartości umorzenia rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych.

Lp.	Specyfikacja umorzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	umorzenie za okres (amortyzacja roczna)	przemieszczenie wewnętrzne *	inne	aktualizacja	rozchód	przemieszczenie wewnętrzne *	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	18 878 961,74	0	1 889 983,56	0	0	0	85 266,47	0	0	20 683 678,83
1.1.	Umorzenie gruntów										0,00
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	16 784 347,78		1 615 165,48				7 290,37			18 392 222,89
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	547 365,99		172 042,25				72 730,10			646 678,14
1.4.	Umorzenie środków transportu	1 369 800,91		83 230,21							1 453 031,12
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	177 447,06		19 545,62				5 246,00			191 746,68
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych										0,00
SUMA (1+2)		18 878 961,74	0,00	1 889 983,56	0,00	0,00	0,00	85 266,47	0,00	0,00	20 683 678,83

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Gmina nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości rynkowej środków trwałych.

1.3 Kwota dokonanych w ciągu roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych, jeżeli wystąpiły w jednostce.

w 2020 roku nie dokonano odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych.

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Gmina nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto.

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

Gmina nie posiada środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

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

Gmina nie posiada papierów wartościowych, akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego.

Lp.	Odpisy aktualizujące należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Zmniejszenie w roku obrotowym	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego	1 286 384,20	759 311,55	220 887,58	1 824 808,17
I.1.	Należności z podatków lokalnych	1 286 384,20	759 311,55	220 887,58	1 824 808,17
II.	Należności cywilno-prawne	987 589,31	3 940 737,49	501 907,10	4 426 419,70
II.1	Należności z tytułu dostaw i usług	415 360,31	86 070,07	138 029,23	363 401,15
II.2	Należności od budżetów	-	-	-	-
II.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	-	-	-	-

II.4	Pozostałe należności	-	2 520 040,28	186 060,11	2 333 980,17
II.5	Należności finansowe	572 229,00	1 334 627,14	177 817,76	1 729 038,38
III.	Należności razem	2 273 973,51	4 683 956,92	722 794,68	6 251 227,87

Gmina nie posiada pożyczek zagrożonych.

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach , wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Gmina nie tworzy rezerw.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okres spłaty: a) powyżej 1 roku do 3 lat; b) powyżej 3 lat do 5 lat; c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania długoterminowe Gminy na dzień 31.12.2020 r. wynoszą:

- powyżej roku do 3 lat: 57 046,00 zł
- powyżej 5 lat: 424 983,00 zł

1.10 Kwoty 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 nie posiada umów leasingu.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Gmina nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku.

1.12 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.

Gmina 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.

Nie wystąpiły istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych kosztów.

1.14 Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie.

Tabela 9 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Otrzymane gwarancje	-	79 194,64
2.	Otrzymane poręczenia	-	-
SUMA (1+2)		-	79 194,64

1.15 kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze.

Tabela 10 Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	-
2.	Nagrody jubileuszowe	124 567,39
3.	Świadczenia urlopowe	25 504,76
4.	Inne świadczenia pracownicze	17 363,97
SUMA (1+2+3+4)		167 436,12

1.16 Inne informacje.

2.

2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Gmina nie dokonuje 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

Tabela 12 Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmniejszenie (-)/ Zwiększenie (+)	Stan na koniec roku
Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wytworzonych w roku obrotowym	94 739,87	-21 576,72/ +97973,00	171 106,15
w tym:	-	-	-
- skapitalizowane odsetki	-	-	-
- skapitalizowane różnice kursowe	-	-	-

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

Tabela 13 Kwota i charakter przychodów/kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	-	286 568,50
2.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	-	-

Kwota z tabeli wynika z umorzenia części zobowiązania z tytułu składek ZUS za mc marzec-maj 2020 w związku z wystąpieniem na terenie kraju stanu epidemiologicznego. (Podstawa prawna: art. 31zo – 31 zy ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych)

2.4 Informacje o kwocie należnych z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych

-

2.5 Inne informacje.

-

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

-