

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Urząd Gminy Obrowo
1.2	Siedziba jednostki
	Obrowo
1.3	Adres jednostki
	ul. Aleja Lipowa 27, 87-126 Obrowo
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Jednostka samorządu terytorialnego
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Nie dotyczy
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzeniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.</p> <p>Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie</p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje)</p> <p>Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Obrowo, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.</p> <p>Środki trwałe obejmują w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> – grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), – lokale będące odrębną własnością, – budynki, – budowle, – maszyny i urządzenia, – środki transportu i inne rzeczy.

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub innej jednostki – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę.

Na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwale ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwale na koncie 011 „Środki trwale”,
- pozostałe środki trwale na koncie 013 „Pozostałe środki trwale”.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

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

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

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwale to środki trwale, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- odzież i umundurowanie
- meble i dywany,
- książki i zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w szkołach

Pozostałe środki trwale:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwale” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie
- na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu o wartości poniżej 500 złotych za wyjątkiem sprzętu audiowizualnego oraz sprzętu do tej wartości, który może zostać skradziony (np. kalkulatory, maszyny liczące, odkurzacze).

Środki trwale w budowie (inwestycje) 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.

Zapasy obejmują materiały.

Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.

W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

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
	Według załącznika nr 1
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	Brak danych
1.3.	Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Grunty położone w miejscowości Obrowo: - dz. 151/7 – 5.912m ² – 32.890zł. - dz. 151/6 – 5.421m ² – 33.124zł. - dz. 151/5 – 3.850m ² – 131.615zł. - dz. 151/8 – 1.359m ² – 30.805zł.
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
	-
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Nie dotyczy
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)

	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego
	Oplata za śmieci (razem z odsetkami)	19.739,89	7.001,44	0	26.741,33
	Podatek od nieruchomości - osoby prawne (razem z odsetkami)	7.686,60	14.627,77	0	22.314,37
	Użytkowanie wieczyste	9.283,95	0	9.283,95	0,00
	Podatek rolny (osoby fizyczne)	7.681,00	34.345,04	0	42.026,04
	Podatek rolny (osoby prawne)	0,00	157,55	0	157,55
	Podatek leśny (osoby prawne)	0,00	17,65	0	17,65
	Podatek leśny (osoby fizyczne)	0,00	3.444,21	0	3.444,21
	Opłaty za wodę (razem z odsetkami)	195.602,71	39.199,64	0	234.802,35
	Oplata za ścieki (razem z odsetkami)	83.197,82	19.298,39	0	102.496,21
	Podatek od środków transportowych	26.674,55	12.309,64	0	38.984,19
	Podatek od nieruchomości (osoby fizyczne)	118.037,94	173.784,27	0	291.822,21
	Odsetki od nieterm. wpłat podatków (osoby fizyczne)	10.278,00	37.214,64	0	47.492,64
	RAZEM	478.182,46	341.400,24	9.283,95	810.298,75
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:				
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat				
	8.917.330,72zł.				
b)	Powyżej 3 lat do 5 lat				
	6.111.387,82zł.				
c)	Powyżej 5 lat				
	34.859.798,99zł.				
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				
	Nie dotyczy				
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń				
	Nie dotyczy				
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie
	Nie dotyczy
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna wartość otrzymanych gwarancji ubezpieczeniowych na dzień 31.12.2020r. wynosi 1.281.589,36zł.
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	210.988,82zł.
1.16.	Inne informacje
	-
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	8.462.939,53zł.
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 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
	-

Joanna Faleńska
(główny księgowy)

2021.03.25
(rok, miesiąc, dzień)

Andrzej Wiczyński
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH

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)	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	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				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	137 828,22		10 852,58		10 852,58		615,00		615,00	148 065,80	92 159,84		22 489,57		22 489,57		114 649,41	45 668,38	33 416,39
2.	ŚRODKI TRWAŁE	115 076 625,99	0,00	7 726 335,99	0,00	7 726 335,99	317 845,84	321 611,09	0,00	639 456,93	122 163 505,05	37 067 429,20	0,00	4 643 357,85	0,00	4 643 357,85	0,00	41 710 787,05	78 009 196,79	80 452 718,00
1)	Grunty	17 178 400,67		597 860,00		597 860,00	67 845,84			67 845,84	17 708 414,83	0,00		0,00		0,00		0,00	17 178 400,67	17 708 414,83
2)	Budynki i lokale	6 004 302,14		3 213 768,79		3 213 768,79				0,00	9 218 070,93	1 537 964,79		164 821,01		164 821,01		1 702 785,80	4 466 337,35	7 515 285,13
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	86 823 084,19		2 256 537,15		2 256 537,15	250 000,00			250 000,00	88 829 621,34	31 370 381,90		3 930 736,71		3 930 736,71		35 301 118,61	55 452 702,29	53 528 502,73
4)	Kotły i maszyny energetyczne	268 647,83		0,00		0,00				0,00	268 647,83	87 652,11		17 644,06		17 644,06		105 296,17	180 995,72	163 351,66
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	82 995,57		0,00		0,00				0,00	82 995,57	66 153,72		9 845,69		9 845,69		75 999,41	16 841,85	6 996,16
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	783 267,19		0,00		0,00				0,00	783 267,19	554 553,36		112 887,04		112 887,04		667 440,40	228 713,83	115 826,79
7)	Urządzenia techniczne	272 432,70		1 208 379,00		1 208 379,00				0,00	1 480 811,70	195 458,16		18 497,58		18 497,58		213 955,74	76 974,54	1 266 855,96
8)	Środki transportu	2 369 989,42		45 000,00		45 000,00		270 000,00		270 000,00	2 144 989,42	1 974 315,67		27 998,40		27 998,40		2 002 314,07	395 673,75	142 675,35
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	1 293 506,28		404 791,05		404 791,05		51 611,09		51 611,09	1 646 686,24	1 280 949,49		360 927,36		360 927,36		1 641 876,85	12 556,79	4 809,39
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE					0,00				0,00	0,00					0,00		0,00	0,00	0,00
	RAZEM	115 214 454,21	0,00	7 737 188,57	0,00	7 737 188,57	317 845,84	322 226,09	0,00	640 071,93	122 311 570,85	37 159 589,04	0,00	4 665 847,42	0,00	4 665 847,42	0,00	41 825 436,46	78 054 865,17	80 486 134,39