

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ZBÓJNO
1.2	siedzibę jednostki
	ZBÓJNO 35A; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	ZBÓJNO 35A; 87-645 ZBÓJNO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8412Z Kierowanie w zakresie działalności związanej z ochroną zdrowia, edukacją, kulturą oraz pozostałymi usługami społecznymi, z wyłączeniem zabezpieczeń społecznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie łączne obejmujące: bilans z wykonania budżetu Gminy Zbójno, łączne sprawozdanie finansowe jednostek sporządzających samodzielne sprawozdania: Urząd Gminy Zbójno, Szkoła Podstawowa w Klonowie, Szkoła Podstawowa w Rużu, Zespół Szkół w Działyniu, Zespół Szkół w Zbójnie, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zbójnie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

1. Środki trwale umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej pow. 10 000 zł umarza się:
  - a) Licencja na programy komputerowe w wysokości 25%,
  - b) Prawa autorskie i pozostałe w wysokości 20%.Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.
3. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
4. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
5. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
6. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych na koniec roku obrotowego.
7. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
  - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
  - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
  - c) odzież i umundurowanie,
  - d) meble i dywany,
  - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000 zł.
8. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
9. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.
10. Składniki majątku o wartości:
  - a) powyżej 1 000 zł i nieprzekraczającej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe.
  - b) nie przekraczającej 1 000 zł, ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej, z wyjątkiem:

Bez względu na wartość ewidencji bilansowej na koncie pozostałe środki trwałe podlegają:

    - sprzęt elektroniczny,
    - artykuły gospodarstwa domowego,
    - narzędzie, pojazdy elektryczne i mechaniczne,
    - meble,
    - elementy siłowni zewnętrznych i placów zabaw,
    - obrazy i gabloty.
11. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
12. Gospodarka materiałowa podlega ewidencji ilościowo-wartościowej i rozchód materiałów wycenia się przy zastosowaniu metody rzeczywistych cen nabycia.
13. Wartość należności aktualizowana jest na dzień bilansowy. Wysokość odpisu aktualizacyjnego należności uzależniona jest od pierwotnego terminu zapadalności. W przypadku zalegania z płatnością:
  - do 6 m-cy - nie stosuje się odpisu aktualizującego,
  - od 6 m-cy do roku - stosuje się odpis w wysokości 50% należności głównej,
  - powyżej roku - stosuje się odpis w wysokości 100% należności głównej.
  - dla naliczonych odsetek stosuje się odpis w wysokości 100%.

	Do należności z tytułu wypłaconych świadczeń z funduszu alimentacyjnego oraz zaliczki alimentacyjnej w wysokości 100% należności głównej wraz z odsetkami. Aktywa i pasywa wyceniane w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg załącznika nr 1.
5.	inne informacje
	W łącznym rachunku zysków i strat dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń: - przychody z tytułu dochodów budżetowych , poz. A.VI – 10 522,32 zł, - zużycie materiałów i energii, poz. B.II – 5 405,78 zł, - usługi obce, poz. B.III – 5 116,54 zł. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączenia z tytułu nieodpłatnie przekazanego środka trwałego: poz.I.1.6 i poz. I.2.5 – 129 537,99 zł. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze nie wystąpiły.
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	- informacje wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizacyjnych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Nie występują
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
	Sprzęt w magazynie obrony cywilnej – 22 886,18 zł; Urząd Wojewódzki w Bydgoszczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Spółdzielnia Socjalna „Zbójński Kredens” – 1 udział o wartości 1 600 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)
	- informacje wg załącznika nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie tworzono rezerw
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: W jednostkach budżetowych nie występują zobowiązania długoterminowe. Gmina Zbójno posiada wyłącznie zobowiązania długoterminowe w PLN z tytułu kredytów bankowych oraz pożyczek z WFOŚ i GW.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat

	Kredyty bankowe: 1 096 000,00 zł Pożyczki: 432 410,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty bankowe: 1 316 000,00 zł Pożyczki: 288 939,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty bankowe: 2 297 114,00 zł Pożyczki: 274 248,47 zł
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
	Brak
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
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
	Rozliczenia międzyokresowe: 1) Czynne: - prenumeraty i dostęp do publikacji – 6 600,24 zł; - ubezpieczenia – 3 940,00 zł; - decyzje administracyjne oraz informacje przyznające: Świadczenia rodzinne, rodzicielskie, opiekuńcze i fundusz alimentacyjny – 2 029 283,14 zł, Składki emerytalno-rentowe oraz zdrowotne dla osób uprawnionych do świadczeń – 133 818,93 zł, Świadczenia wychowawcze – 4 765 644,94 zł, Stypendia i zasiłki szkolne – 35 400,00 zł, Dożywianie dzieci w szkołach – 48 672,40 zł, Specjalistyczne usługi opiekuńcze – 106 400,00 zł, Zasiłki stałe – 117 160,43 zł, Dodatek mieszkaniowy, zasiłek okresowy, celowy – 1 237,88 zł, Pobyt w domu pomocy społecznej i schronisku – 226 807,45 zł. 2) Bierne (jednostki): sprzedaż ratalna mieszkań – 55 692,31 zł, decyzje – 4 744,50 zł, 3) Bierne (bilans z wykonania budżetu): część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2020 – 351 500,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Informacje wg załącznika nr 4 W załączniku wykazano świadczenia dla pracowników w formie płatności przekazanej lub dostarczenia rzeczy albo wykonania usługi bezpośrednio pracownikom lub osobom trzecim , takim jak zakład ubezpieczeń społecznych.

1.16.	inne informacje
	-
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
	Nakłady poniesione na środki trwałe w budowie nie obejmują odsetek oraz różnic kursowych. Wykaz kosztów poniesionych na środki trwałe w budowie – załącznik nr 5
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	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
	-

Zbójno, 26.05.2020

**Załącznik nr 1 – pkt I.4****Metody wyceny aktywów i pasywów**

<b>L.p.</b>	<b>Rodzaj</b>	<b>Zasada wyceny aktywów i pasywów</b>
1	Wartości niematerialne i prawne	zakup - według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
2	Środki trwałe	zakup - według cen nabycia pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		wytworzone we własnym zakresie - według kosztów wytworzenia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
		darowizna – według wartości rynkowej lub określonej w umowie pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych	według ceny nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej,
5	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych - zapasy	według cen nabycia
6	Należności	w kwocie wymagającej zapłaty pomniejszonych o dokonane odpisy aktualizujące
7	Zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty
8	Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa	w wartości nominalnej

## Załącznik nr 2 – pkt. II.1.1

## Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, umorzenia – zmiany

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości				Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników	
			aktualizacja	nabycie	inne	aktualizacja		zbycie	likwidacja	inne	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie umorzenia*	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego** (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	
I	Wartości niematerialne i prawne	180 201,92		14 066,31		14 066,31			8 153,81		8 153,81	186 114,42	155 335,69	20 867,88	8 153,81	168 049,76	24 866,23	18 064,66	
II - Grupa	Środki trwałe:	52 541 034,95	0,00	3 392 695,85	1 265 651,77	4 658 347,62	0,00	55 051,74	238 303,50	180 177,14	473 532,38	56 725 850,19	21 302 827,35	2 611 185,69	428 449,56	23 485 563,48	31 238 207,60	33 240 286,71	
0	Grunty	2 981 655,23		4 120,51	21 853,00	25 973,51		1 230,74			1 230,74	3 006 398,00				0,00	2 981 655,23	3 006 398,00	
1	Budynki i lokale	10 830 520,32		589 580,76	167 808,00	757 388,76					0,00	11 587 909,08	4 193 506,27	243 847,41		4 437 353,68	6 637 014,05	7 150 555,40	
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	30 064 296,79		2 345 245,41	129 537,99	2 474 783,40			78 467,63		78 467,63	32 460 612,56	11 973 028,13	1 286 204,88	52 864,40	13 206 368,61	18 091 268,66	19 254 243,95	
3	Kotły i maszyny energetyczne	179 057,31			3 000,00	3 000,00					0,00	182 057,31	146 867,48	7 645,96		154 513,44	32 189,83	27 543,87	
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	554 124,50		142 316,55	48 347,68	190 664,23			92 586,52	2 200,00	94 786,52	650 002,21	530 864,04	157 981,73	94 786,52	594 059,25	23 260,46	55 942,96	
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	325 147,83		35 410,08	1 000,00	36 410,08			3 272,01		3 272,01	358 285,90	304 507,18	14 281,75	3 272,01	315 516,92	20 640,65	42 768,98	
6	Urządzenia techniczne	3 939 749,07		24 633,83	849 601,31	874 235,14			1 323,26	41 411,08	42 734,34	4 771 249,87	701 780,99	632 656,35	42 734,34	1 291 703,00	3 237 968,08	3 479 546,87	
7	Środki transportu	1 554 004,48		67 534,60	3 500,00	71 034,60		53 821,00			53 821,00	1 571 218,08	1 385 146,12	41 738,51	53 821,00	1 373 063,63	168 858,36	198 154,45	
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 112 479,42		183 854,11	41 003,79	224 857,90			62 654,08	136 566,06	199 220,14	2 138 117,18	2 067 127,14	226 829,10	180 971,29	2 112 984,95	45 352,28	25 132,23	

\* Amortyzacja za 2019 r. **2 207 308,57**  
 Umorzenie jednorazowe **424 745,00**

\*\* Umorzenie środków trwałych **21 079 973,95**  
 Umorzenie pozostałych środków trwałych **2 270 870,56**  
 Umorzenie księgozbiorów **134 718,97**

## Załącznik nr 3 – pkt.II.1.7

## Odписы aktualizujące wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
<b>Należności ogółem, w tym:</b>		<b>1 967 327,48</b>	<b>148 319,26</b>	<b>22 164,19</b>	<b>2 093 482,55</b>
<b>1</b>	<b>Należności budżetowe</b>	<b>1 874 946,87</b>	<b>148 319,26</b>	<b>22 164,19</b>	<b>2 001 101,94</b>
a)	należność główna w tym:	1 424 273,25	101 684,37	19 659,23	1 506 298,39
	podatki i opłaty lokalne	106 681,38	25 206,47	7 220,04	124 667,81
	dostawy i usługi (gospodarka wodno-ściekowa)	22 026,35	17 961,72		39 988,07
	fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1 275 227,25	52 214,10		1 327 441,35
	pozostałe	20 338,27	6 302,08	12 439,19	14 201,16
b)	odsetki	450 673,62	46 634,89	2 504,96	494 803,55
<b>2</b>	<b>Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja</b>	<b>92 380,61</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>92 380,61</b>
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki				0,00



**Załącznik nr 4 pkt II.1.15****Świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota wypłaconych środków pieniężnych</b>
1	wynagrodzenia (zasadnicze, wysługa lat, premie, nadgodziny)	5 987 797,67
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	512 019,87
3	nagrody jubileuszowe	113 076,75
4	nagrody pozostałe	94 870,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	93 907,14
6	ekwiwalenty	11 022,72
7	dodatki (wiejski dla nauczycieli, pracownicy socjalni, odprawa pośmiertna)	248 097,82
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	10 082,42
9	składki na ubezpieczenia społeczne	1 152 955,40
10	odpis na FŚS	305 312,46
	<b>RAZEM</b>	<b>8 529 142,25</b>

**Załącznik nr 5 - pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
1	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	24 438,87
2	Przebudowa drogi gminnej nr 110519C Działyń-Rembiocha	12 915,00
3	Zakup małego wozu strażackiego dla OSP Zbójno	31 806,60
4	Modernizacja drogi gminnej Sitno-Macikowo	20 930,37
5	Przebudowa drogi gminnej Zbójno-Ciepień	1 013 540,59
6	Modernizacja oczyszczalni i sieci wodociągowej w Gminie Zbójno	1 163 205,63
7	Budowa polegająca na rozbudowie boiska piłkarskiego przy Zespole Szkół w Zbójnie	129 537,99
8	Zakup placu zabaw dla dzieci z sołectwa Klonowo	9 684,90
9	Zagospodarowanie terenu świetlicy wiejskiej w miejscowości Sitno	471 434,50
10	Przebudowa chodnika przy drodze gminnej w Klonowie	29 520,00
11	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - II etap	7 242,00
12	Zmiana sposobu użytkowania części budynku Zespołu szkół w Zbójnie na potrzeby administracyjne	15 699,97
13	Nabycie nieruchomości gruntowych, działka nr 26/2 w Zosinie w wyniku zamiany	1 449,77
14	Nabycie nieruchomości gruntowych, działki nr 163/5 i 163/9 w Łukaszewie w wyniku zamiany	590,00
15	Kosiarka - traktorek do trawy	14 990,00
16	Przebudowa świetlicy wiejskiej w miejscowości Klonowo wraz z zakupem wyposażenia oraz zagospodarowaniem terenu przyległego	61 801,00
17	Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Rużu	17 835,00
18	Kosiarka bijakowa	15 420,08
19	Budowa indywidualnych systemów oczyszczania ścieków na terenie Gminy Zbójno - etap II	38 500,00
20	Budowa siłowni zewnętrznej i strefy relaksu w miejscowości Klonowo	30 984,93
21	Przebudowa zjazdu z drogi powiatowej na drogę gminną w miejscowości Rudusk	18 696,00
22	Modernizacja remizy w Działyniu	30 000,50
23	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - etap III	4 920,00
24	Zmiana sposobu użytkowania szatni w budynku Zespołu szkół w Zbójnie na pomieszczenie przedszkolne	99 856,26
	<b>RAZEM</b>	<b>3 264 999,96</b>