

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ZBÓJNO
1.2	siedzibę jednostki
	ZBÓJNO 178A; 87-645 ZBÓJNO
1.3	adres jednostki
	ZBÓJNO 178A; 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
	01.01.2020-31.12.2020
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 – 10 787,40 zł, - zużycie materiałów i energii, poz. B.II – 6 574,71 zł, - usługi obce, poz. B.III – 4 212,69 zł. W łącznym zestawieniu zmian w funduszu dokonano wyłączenia z tytułu nieodpłatnie przekazanych środków trwałych: poz.I.1.6 i poz. I.2.5 – 1 206 470,10 zł. Wzajemne należności i zobowiązania oraz inne rozrachunki o podobnym charakterze nie wystąpiły.
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 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 wieczystie
	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 tworzą 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: 1 556 000,00 zł Pożyczki: 426 323,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyty bankowe: 1 545 114,00 zł Pożyczki: 240 836,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Kredyty bankowe: 2 250 000,00 zł Pożyczki: 182 926,11 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 – 1 348,84 zł; - decyzje administracyjne oraz informacje przyznające: - Świadczenia rodzinne, rodzicielskie, opiekuńcze i fundusz alimentacyjny – 1 069 505,28 zł, - Składki emerytalno-rentowe oraz zdrowotne dla osób uprawnionych do świadczeń – 78 656,86 zł, - Świadczenia wychowawcze – 158 846,76 zł, - Stypendia i zasiłki szkolne – 47 400,00 zł, - Specjalistyczne usługi opiekuńcze – 135 928,00 zł, - Zasiłki stałe – 100 023,46 zł, - Zasiłek okresowy – 350,50 zł, - Pobyt w domu pomocy społecznej – 234 924,00 zł, - pozostałe – 1 565,79 zł. 2) Bienne (jednostki): sprzedaż ratalna mieszkań – 40 758,65 zł, decyzje – 79 084,20 zł, 3) Bienne (bilans z wykonania budżetu): część oświatowa subwencji ogólnej na rok 2021 – 343 705,00 zł; dofinansowanie z Rządowego Funduszu Inwestycji Lokalnych w kwocie 1 500 000,00 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
	-

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

L.p.	Rodzaj	Zasada wyceny aktywów i pasywów
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 oraz wartości niematerialne i prawne - 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 aktywów	
			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	186 114,42	0,00	11 828,66	0,00	11 828,66	0,00	0,00	0,00	8 395,60	8 395,60	189 547,48	168 049,76	18 630,23	8 395,60	178 284,39	18 064,66	11 263,09
II -Grupa	Środki trwałe:	56 725 850,19	0,00	4 119 053,09	1 985 158,52	6 104 211,61	0,00	0,00	94 506,50	2 340 361,78	2 434 868,28	60 395 193,52	23 485 563,48	3 350 282,49	1 229 940,32	25 605 905,65	33 240 286,71	34 789 287,87
0	Grunty	3 006 398,00	0,00	0,00	14 761,56	14 761,56	0,00	0,00	0,00	5 651,56	5 651,56	3 015 508,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 006 398,00	3 015 508,00
1	Budynki i lokale	11 587 909,08	0,00	1 402 246,43	1 473 116,65	2 875 363,08	0,00	0,00	0,00	1 473 116,65	1 473 116,65	12 990 155,51	4 437 353,68	759 340,35	531 786,37	4 664 907,66	7 150 555,40	8 325 247,85
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32 460 612,56	0,00	2 399 737,96	259 488,26	2 659 226,22	0,00	0,00	25 985,45	239 355,66	265 341,11	34 854 497,67	13 206 368,61	1 338 580,14	7 394,99	14 537 553,76	19 254 243,95	20 316 943,91
3	Kotły i maszyny energetyczne	182 057,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	182 057,31	154 513,44	4 645,96	0,00	159 159,40	27 543,87	22 897,91
4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	650 002,21	0,00	36 713,06	166 270,71	202 983,77	0,00	0,00	0,00	51 482,88	51 482,88	801 503,10	594 059,25	228 443,65	51 482,88	771 020,02	55 942,96	30 483,08
5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	358 285,90	0,00	9 000,00	0,00	9 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	367 285,90	315 516,92	19 245,61	0,00	334 762,53	42 768,98	32 523,37
6	Urządzenia techniczne	4 771 249,87	0,00	12 906,19	66 481,50	79 387,69	0,00	0,00	1,18	568 783,45	568 784,63	4 281 852,93	1 291 703,00	691 925,72	568 784,63	1 414 844,09	3 479 546,87	2 867 008,84
7	Środki transportu	1 571 218,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 571 218,08	1 373 063,63	42 640,56	0,00	1 415 704,19	198 154,45	155 513,89
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	2 138 117,18	0,00	258 449,45	5 039,84	263 489,29	0,00	0,00	68 519,87	1 971,58	70 491,45	2 331 115,02	2 112 984,95	265 460,50	70 491,45	2 307 954,00	25 132,23	23 161,02

* Amortyzacja za 2020 r.	2 255 764,96
Umorzenie jednorazowe	462 403,17
Przemieszczenia wewnętrzne	650 744,59
** Umorzenie środków trwałych	22 802 149,51
Umorzenie pozostałych środków trwałych	2 638 477,97
Umorzenie księgozbiorów	165 278,17

Załącznik nr 3 – pkt.II.1.7

Odpisy 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	
	Należności ogółem, w tym:	2 093 482,55	169 997,95	202 631,26	2 060 849,24
1	Należności budżetowe	2 001 101,94	169 997,95	202 631,26	1 968 468,63
a)	należność główna w tym:	1 506 298,39	127 875,10	141 455,19	1 492 718,30
	podatki i opłaty lokalne	124 667,81	11 538,71	10 584,03	125 622,49
	dostawy i usługi	39 988,07	17529,41	3 562,87	53 954,61
	fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1 327 441,35	94 069,92	122 635,25	1 298 876,02
	pozostałe	14 201,16	4 737,06	4 673,04	14 265,18
b)	odsetki	494 803,55	42 122,85	61 176,07	475 750,33
2	Należności wątpliwe - upadłość i likwidacja	92 380,61	0,00	0,00	92 380,61
a)	należność główna	92 380,61			92 380,61
b)	odsetki				0,00

Załącznik nr 4 pkt II.1.15
Świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyplaconych środków pieniężnych
1	wynagrodzenia	6 283 985,29
2	dodatkowe wynagrodzenie roczne	513 783,78
3	nagrody jubileuszowe	97 826,43
4	nagrody pozostałe	115 812,00
5	odprawy emerytalne i rentowe	39 468,90
6	ekwiwalenty	24 855,57
7	dodatki (wiejski nauczycieli, pracownicy socjalni)	256 755,80
8	świadczenia niepieniężne (szkolenia, dofinansowanie kształcenia, świadczenia rzeczowe)	55 280,83
9	składki na ubezpieczenia społeczne	1 220 067,52
10	odpis na FŚS	334 929,10
	RAZEM	8 942 765,22

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

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Zagospodarowanie terenu wokół świetlicy wiejskiej w miejscowości Rembiocha	25 361,90
2	Infostrada Kujaw i Pomorza 2.0	13 447,99
3	Zakup i montaż klimatyzacji w budynku świetlicy wiejskiej w Sitnie	12 000,00
4	Przebudowa drogi gminnej nr 110519C Działyń- Rembiocha	928 788,86
5	Modernizacja terenu rekreacji w miejscowości Zbójno	31 750,00
6	Przebudowa (modernizacja) budynku świetlicy wiejskiej w miejscowości Rembiocha	652 119,20
7	Zagospodarowanie terenu pod parking na działce o nr geod. 528/2 położonej w miejscowości Zbójno	10 460,59
8	Przebudowa drogi gminnej nr 110512C Zbójno-Ciepień II etap	397 773,56
9	Dostawa i montaż mikroinstalacji fotowoltaicznych na stacjach uzdatniania wody w miejscowościach Zbójno i Działyń oraz gminnej oczyszczalni ścieków w Zbójnie	15 990,00
10	Modernizacja oraz zakup nowych elementów - Plac zabaw w Klonowie	10 447,70
11	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - III etap	742 811,23
12	Zmiana sposobu użytkowania części budynku Zespołu Szkół w Zbójnie na potrzeby administracyjne	819 163,11
13	Modernizacja boiska sportowego przy Szkole Podstawowej w Rużu	222 514,50
14	Modernizacja remizy OSP w Działyniu	6 481,97
15	Modernizacja oczyszczalni ścieków w miejscowości Zbójno - etap III	25 707,33
16	Zakup lampy oświetleniowej solarnej (Klonowo)	11 700,00
17	Przygotowanie dokumentacji projektowej na przebudowę drogi gminnej Zbójniko-Łukaszewo	29 000,00
RAZEM		3 955 517,94