

## Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA OBRYTE
1.2	siedzibę jednostki
	Obryte 185, 07-215 Obryte
1.3	adres jednostki
	Obryte 185, 07-215 Obryte
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej, kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, realizacja zadań własnych i zleconych gminie z zakresu pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, realizacja zadań z zakresu edukacji publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020r. - 31.12.2020r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Obryte, - Zespół Placówek Oświatowych w Obrytem, - Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrytem
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załączonej tabeli.
	<b>I. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</b>
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. 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.
4. 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.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku według stanu na dzień bilansowy.
6. 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 mieszczącej się w przedziale 500 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Składniki majątku o wartości:
  - nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej (z wyjątkiem takich, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok – ewidencja ilościowo-wartościowa) ;
  - w przedziale 500 zł – 10 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo - wartościową;
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

## II. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont „4” , tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów	
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> <li>- według cen nabycia</li> <li>- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w decyzji</li> <li>- otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia</li> </ul>

2	Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> <li>- w przypadku zakupu według cen nabycia</li> <li>- w przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie darowizny zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości</li> <li>- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości wynikających z posiadania dokumentów, a w przypadku ich braku wg wyceny eksperta,</li> <li>- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową- wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu</li> </ul>
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
4	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	- według cen nabycia
5	Należności długoterminowe	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem zasady ostrożności
6	Należności krótkoterminowe	- w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożności
7	Zobowiązania	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z naliczonymi odsetkami
	- w tym zobowiązania finansowe	- w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe koszty z tytułu oprocentowania
8	Rezerwy	- na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania
9	Rozliczenia międzyokresowe czynne	- wg wartości nominalnej
10	Rozliczenia międzyokresowe bierne	-jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych
11	Zobowiązania warunkowe	- tworzone w związku z udzielanymi przez gminę Obryte gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji lub poręczenia
12	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	- wg wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami

5.	inne informacje
	-
<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

**Zmiany stanu wartości początkowej oraz zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

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 wartości	przychody	inne		Aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja a amortyzacja za rok obrotowy, inne)	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
1	Wartości niematerialne i prawne	293 953,25	-	-	-	-	-	-	-	-	-	293 953,25	162 473,57	35 263,00	-	197 736,57	131 479 ,68	96 216,68
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	122 772,01	-	33 356,80	-	33 356,80	-	-	4 330,88	16 457,00	20 787,88	135 340,93	122 772, 01	16 899,80	4 330,88	135 340,93	0,00	0,00
3	Środki trwałe, w tym:	52 570 787,99	-	4 339 967,48	-	4 339 967,48	-	197 323,42	-	159 824,99	357 148,41	56 553 607,06	24 699 464,20	1 772 506,82	131 513,81	26 340 457,21	27 871 323,79	30 213 149,85
Grupa 0	Grunty	990 192,20	-	8 330,30	-	8 330,30	-	9 000,00	-	-	9 000,00	989 522,50	0,00	-	-	0,00	990 192,20	989 522,50
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do	16 359 047,67	-	79 851,99	-	79 851,99	-	188 323,42	-	19 926,00	208 249,42	16 230 650,24	4 853 955,02	386 951,70	129 098,83	5 111 807,89	11 505 092,65	11 118 842,35

	lokalu mieszkalnego																	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 623 220,07	-	1 109 231,09	-	1 109 231,09	-	-	-	19 999,00	19 999,00	34 712 452,16	18 822 448,07	1 280 232,83	416,65	20 102 264,25	14 800 772,00	14 610 187,91
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Grupa 6	Urządzenia techniczne	807 098,35	-	3 014 654,30	-	3 014 654,30	-	-	-	0,00	3 821 752,65	507 070,40	55 098,88	-	562 169,28	300 027,95	3 259 583,37	
Grupa 7	Środki transportu	659 892,16	-	119 899,99	-	119 899,99	-	-	119 899,99	119 899,99	659 892,16	449 013,13	37 193,79	1998,33	484 208,59	210 879,03	175 683,57	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	131 337,54	-	7 999,81	-	7 999,81	-	-	-	-	139 337,35	66 977,58	13 029,62	-	80 007,20	64 359,96	59 330,15	
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<b>4</b>	<b>Pozostałe środki trwałe</b>	<b>2 213 530,86</b>	<b>-</b>	<b>281 862,62</b>	<b>-</b>	<b>281 862,62</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>103 773,94</b>	<b>103 773,94</b>	<b>2 391 619,54</b>	<b>2 213 530,86</b>	<b>178 088,68</b>	<b>-</b>	<b>2 391 619,54</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

5	Zbiory biblioteczne	79 055,25	--	-	-	-	-	-	-	-	79 055,25	79 055,25	-	0,00	79 055,25	0,00	0,00
	RAZEM	55 280 099,36		4 655 186,90		4 655 186,90	197 323,42	4 330,88	280 055,93	481 710,23	59 453 576,03	27 277 295,89	2 002 758,30	135 844,69	29 144 209,50	28 002 803,47	30 309 366,58

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponuje
1.3.	kwotę 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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
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)
	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego: - stan na początek roku: 918 437,64 zł, - zwiększenia: 82 031,31 zł, - zmniejszenia: 1 067,10 zł, - stan na koniec roku: 999 401,85 zł.
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
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
	Weksel in blanco dotyczący niespłaconej na dzień 31.12.2020 r. zaciągniętej przez Gminę Obryte pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości: 199 367,10 zł, kwota pożyczki do spłaty na dzień 31.12.2020 r. : 139 559,10 zł.
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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	347 840,48 zł z tytułu gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umów
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	288 079,32 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 185 557,77 zł, odprawy – 88 460,31 zł, ekwiwalent za urlop – 11 668,44 zł, świadczenie na start- 2 392,80 zł.

1.16.	inne informacje
	W związku z pandemią COVID-19 poniesiono wydatki na zakup usług i materiałów, w tym: środków do dezynfekcji, rękawiczek i maseczek ochronnych na łączną kwotę 34 348,36 zł.
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
	łącznie poniesione koszty na wytworzenie środków trwałych w roku 2020 : 5 071 300,66 zł
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 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
	-

Skarbnik Gminy  
Anna Niezgoda

.....  
(główny księgowy)

2021.04.28

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Obryte  
Sebastian Mroczkowski

.....  
(kierownik jednostki)