

Informacja dodatkowa

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

1.1 Nazwę jednostki

Gmina Krzczonów

1.2. Siedzibę jednostki

23-110 Krzczonów, ul. Spokojna 7

1.3. Adres jednostki

23-110 Krzczonów, ul. Spokojna 7

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie potrzeb zbiorowych wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Roczne sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za 2020 r. , tj. 01.01.2020 – 31.12.2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Sprawozdanie zawiera dane łączne 4 jednostek budżetowych: Urzędu Gminy Krzczonów, Ośrodka Pomocy Społecznej w Krzczonowie, Gminne Zespołu Administracyjno-Ekonomicznego w Krzczonowie oraz Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Krzczonowie.

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

Metody wyceny aktywów i pasywów Urzędu Gminy Krzczonów:

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, z tym że:

Środki trwałe w budowie (inwestycje) – w wysokości ogółu kosztów poniesionych w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem (*ogół kosztów poniesionych w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania*) pomniejszonych na dzień bilansowy o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Wartości niematerialne i prawne według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Środki trwałe:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia (cena nabycia jest ceną z podatkiem od towarów i usług, gdy podatek nie podlega odliczeniu lub bez podatku od towarów i usług, w sytuacji, gdy podatek podlega odliczeniu)
- wytworzone w drodze inwestycji – według kosztów wytworzenia (*koszt wytworzenia definiuje ustawa o rachunkowości art. 28 ust. 8 – ogół kosztów poniesionych przez jednostkę za okres budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia, do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania środka trwałego*);
- nieodpłatnie otrzymane :
 - a) na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji,
 - b) w przypadku braku wartości w decyzji lub otrzymanego w drodze darowizny od innych jednostek przyjmuje się do wyceny cenę sprzedaży takiego samego lub podobnego środka trwałego (*cena sprzedaży netto – art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości*).
- w wartości przeszacowanej po aktualizacji, a aktualizacja (przeszacowanie) wartości środków trwałych następuje na podstawie wydanych rozporządzeń przez Ministra Rozwoju i Finansów.

Na dzień bilansowy wartość, w jakiej środki trwałe zostały przyjęte pomniejszają odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe oraz odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe (udziały, akcje itp.) – w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji są nieistotne. Na dzień bilansowy długoterminowe aktywa finansowe wycenia się w cenie nabycia lub zakupu pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

Krótkoterminowe aktywa finansowe (akcje, udziały i inne krótkoterminowe papiery wartościowe - weksle obce, czeki obce itp.) – w cenie nabycia albo w cenie rynkowej w przypadku, gdy cena rynkowa jest znacząco niższa niż wartość nabycia.

Aktywa pieniężne (aktywa w formie krajowych środków płatniczych, walut obcych i dewiz) – w wartości nominalnej.

Rzeczowe składniki majątku obrotowego – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy. W przypadku ustalenia na dzień bilansowy różnicy pomiędzy wartością według ceny nabycia lub kosztu wytworzenia a wyceną wg cen sprzedaży netto dokonuje się odpisu aktualizującego. *(Jeżeli cena nabycia zaewidencjonowana w naszych księgach znacząco odbiega od cen rynkowych, należy oszacować odpis aktualizujący i dokonać księgowania – odpis jest pozostałym kosztem operacyjnym, konto 761).*

Należności - w wartości nominalnej, w kwocie wymagającej zapłaty (w tym udzielone pożyczki), z doliczeniem na koniec roku odsetek oraz pomniejszone o wartość dokonanych odpisów aktualizujących.

Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się na koniec każdego kwartału i dzień bilansowy po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ogłoszonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski. Odpisy umorzeniowe i amortyzacyjne ewidencjonuje się jednorazowo na koniec roku obrotowego na podstawie danych zawartych w ewidencji komputerowej środków trwałych. Rozpoczęcie amortyzacji środków trwałych następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do używania środka trwałego, a zakończenie z chwilą zrównania odpisów z wartością środka, jego sprzedażą lub likwidacją, lub stwierdzeniem niedoboru.

Środki trwałe o wartości 10.000 zł (lub 3.500 zł dla przyjętych do używania przed 31 grudnia 2017 r.) i niższej, a powyżej 2000 zł należy traktować jako pozostałe środki trwałe i umarzać w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w momencie oddania ich do używania. Dla środków tych prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.

5. Inne informacje

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. 1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierających stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stanu końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji i umorzenia.

Majątek trwały - wartość brutto									
Lp.	Składniki majątku trwałego	Wartość początkowa brutto - BO roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		Przemieszczenia wewnętrzne składników majątkowych	Zmniejszenie wartości początkowej			Wartość końcowa brutto BZ roku obrotowego
			Nabycie	Aktualizacja		Sprzedaż	Likwidacja	Przekazanie	
I.	Wartości niematerialne i prawne	30.001,54					3.256,01		26.745,53
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	39.604.872,56	10.740.013,58		-6.031.876,89	36.000,00	45.731,76	0	44.231.277,49
1.	Środki trwałe	37.998.725,00	6.119.594,89				45.731,76	0	44.036.588,13
1.1.	Grunty	1.320.196,76				36.000,00			1.284.196,76
1.1.1.	w tym: grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste	19.683,44							19.683,44
1.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	32.632.037,24	5.685.874,39						38.317.911,63
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.063.948,35	346.002,50						3.409.950,85
1.4.	Środki transportu	779.129,88	87.718,00				38.564,02		828.283,86
1.5.	Inne środki trwałe	203.412,77					7.167,74		196.245,03
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1.606.147,56	4.620.418,69		-6.031.876,89				194.689,36
3.	Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0							0

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)			Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Stan na koniec roku		Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	30.001,54		26.745,53	3.256,01	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe						
1.	Środki trwałe	16.886.411,01	1.627.717,04	18.556.044,29	7.167,74	21.112.384,04	25.480.543,84
1.1.	umorzenie grunty	0	0	0	0	1.320.196,76	1.284.196,76
1.1.1.	umorzenie grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0	0	0	0	19.683,44	19.683,44
1.2.	umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	15.248.581,86	1.366.645,52	16.615.227,38		17.383.455,43	21.702.684,25
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	853.778,41	186.661,16	1.040.439,57		2.210.169,94	2.369.511,28
1.4.	Umorzenie środków transportu	621.854,40	64.599,16	735.607,54		157.275,48	92.676,32
1.5.	Umorzenie innych środków trwałych	162.126,34	9.811,20	164.769,80	7.167,74	41.286,43	31.475,23

Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne - wartość brutto

Stan na początek roku B0	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
5 238 346,42	363 260,99	171 475,22	5 430 132,19

Pozostałe środki trwałe - umorzenie

Stan na początek roku B0	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
3 540 784,42	2 060 822,99	171 475,22	5 430 132,19

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

Gmina nie posiada wyceny rzeczoznawcy swoich środków trwałych, a co za tym idzie nie dysponuje danymi o aktualnej wartości rynkowej posiadanych i użytkowanych składników aktywów trwałych.

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:

Gmina nabyła prawo wieczystego użytkowania części działki stanowiącej własności Skarbu Państwa o powierzchni 0,0501 ha wartość 4.509,00 zł.

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):

Lp.	Rodzaj należności objętej odpisem	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I.	Należności jednostek i samorządowych zakładów budżetowych	805.732,73	9.779,29		4.997,99	810.514,03
I.1.	Należności długoterminowe					
I.2.	Należności krótkoterminowe, z tego:					
I.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	61.131,58	586,21		4.997,99	56.719,80
I.2.2	Należności od budżetów					
I.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	587.320,72	4.479,47			591.800,19
I.2.4	Pozostałe należności, w tym z tytułu podatków	157.280,43	4.713,61			161.994,04
II.	Należności finansowe budżetu z tytułu udzielonych pożyczek wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	0,00				0,00

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:

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1	Zobowiązania jednostek i zakładów budżetowych	0,00			
1.1.					
2.	Zobowiązania z tytułu pożyczek i kredytów wykazanych w bilansie z wykonania budżetu	388.500,00	388.500,00	0,00	0,00

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. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń: **nie dotyczy.**

1.12. Łączną 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

Gmina wystawiła weksel własny będący zabezpieczeniem zobowiązania kredytowego „in blanco”, którego wartość na dzień bilansowy przyjęto w kwocie 819.500,00 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. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Gmina posiada zabezpieczenia należytego wykonania umowy w formie gwarancji ubezpieczeniowych na łączną kwotę: 504.981,71 zł, w formie poręczenia Agencji Rozwoju Regionalnego na kwotę 381.300,00 zł.

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
a) Odprawy emerytalne i rentowe	142.788,06
b) Nagrody jubileuszowe	126.263,29
c) Świadczenia urlopowe	0,00
d) Inne (ekwiwalenty, zwrot kosztów zakupu okularów)	6.535,01
Suma	275.586,36

1.16. Inne informacje: **brak.**

2.

2.2. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów: **nie dotyczy.**

2.3. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym	
			Koszt odsetek	Koszt kursowych różnic
1.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	4.467.160,40	0,00	0,00
2.	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w roku obrotowym	113.764,42	0,00	0,00
3.	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	1.564.716,49	0,00	0,00
4.	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone.	80.924,94	0,00	0,00
Suma		6.226.566,25	0,00	0,00

2.4. *Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie:*
Przychody i koszty o charakterze incydentalnym nie wystąpiły w roku 2020 .

2.5. *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.

2.6. *Inne informacje*

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