

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>GMINA ZANIEMYŚL</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>ZANIEMYŚL UL.ŚREDZKA 9</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ZANIEMYŚL UL.ŚREDZKA 9</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Przedmiot działalności Gminy określony w ustawie z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Od dnia 01.01.2020r. do dnia 31.12.2020r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie łączne sporządzono na podstawie sprawozdań z 6 jednostek budżetowych.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><u><i>SZKOŁA PODSTAWOWA W ZANIEMYŚLU:</i></u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.</i></li> <li><i>2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.</i></li> <li><i>3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczyymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w stołówce szkolnej – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendentkę</i></li> <li><i>4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”</i></li> <li><i>5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</i> <ol style="list-style-type: none"> <li><i>a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,</i></li> <li><i>b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,</i></li> <li><i>c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,</i></li> <li><i>d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,</i></li> <li><i>e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,</i></li> <li><i>f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki</i></li> </ol> </li> <li><i>6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według</i></li> </ol>

wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
  - w cenie nabycia – w przypadku kupna,
  - przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny
10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
13. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.
15. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.
16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
  - a) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
    - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
    - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
    - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
  - b) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
18. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.
19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
20. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

#### SZKOŁA PODSTAWOWA W ŚNIECISKACH:

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w stołówce szkolnej – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendenta.
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:  
a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,  
b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,  
c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,  
d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,  
e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,  
f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki
6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:  
- w cenie nabycia – w przypadku kupna,

- przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny
- 10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
- 11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
- 12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
- 13. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- 14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.
- 15. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.
- 16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
  - c) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
    - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
    - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
    - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
  - d) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
- 17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
- 18. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.
- 19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
- 20. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

#### CENTRUM USŁUG WSPÓLNYCH:

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/ w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,

- f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki
6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
  7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
  8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku).
  9. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.
  10. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
  11. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł
  12. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
  13. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.
  14. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:
    - e) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:
      - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,
      - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,
      - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)
    - f) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.
  15. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.
  16. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.
  17. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.
  18. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

URZĄD GMINY:

Środki trwałe wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym, że środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są w wartości określonej w decyzji.

Pozostałe środki trwałe w używaniu (wyposażenie-przedmioty) wycenia się wg cen zakupu brutto.

Pozostałe środki trwałe o wartości nieprzekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.

Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.

Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do używania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji, po wcześniejszym otrzymaniu informacji od referatu merytorycznego. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinventaryzowania.

Umorzenie i amortyzacja liczone będą począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.

Grunty nie podlegają umorzeniu.

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, będą przyjmowane na stan wg cen nabycia lub kosztu wytworzenia. Umorzenie i amortyzacja liczone będą począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto go do używania.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Nie umarza się gruntów.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

- opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne ubezpieczenia) oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione;
- koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy. Dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach roku następnego.

Zakupione materiały i towary w dniu zakupu będą księgowane w koszty. Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezaużytych materiałów i wprowadza się je na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku nie później niż pod datą ostatniego dnia roku odnosi się je odpowiednio w koszty.

#### OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ:

Zasady są spójne z polityką rachunkowości prowadzone zgodnie z art. 4-8 ustawy z dnia 29.09.1994 o rachunkowości, a przyjęte metody wyceny aktywów i pasywów oraz zasady rachunkowości są zgodne z art. 28-37, 39-42 ustawy o rachunkowości. W 2020 nie podejmowano ponadstandardowej wyceny aktywów i pasywów.

W jednostce należności na dzień bilansowy wycenia się w kwocie nominalnej zapłaty, z zachowaniem zasad ostrożności, co oznacza, że jednostka w bilansie wykazuje wartość księgową należności wynikającą z sald kont zespołu „2”, pomniejszoną o wartość odpisów aktualizacyjnych (290) należności powstałych na skutek braku zapłaty części lub całości na ostatni dzień bilansowy. Należności objęte 100% odpisem aktualizacyjnym nie są wykazywane w aktywach bilansu, gdyż ich wartość bilansowa wynosi zero. Odpis aktualizacyjny należności w 2020 r. był dokonany w jednostce w zakresie zadań zleconych do rozliczeń z dłużnikami alimentacyjnymi w odniesieniu do należności przypisanych, a nie zapłaconych do dnia 31.12.2020 w kwocie różnicy pomiędzy przypisem a wpływem.

Jednostka stosuje stawki amortyzacji środków trwałych określone w ustawie z dnia 15.02.1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.



#### PRZEDSZKOLE SAMORZĄDOWE

1. Kosztami związanymi z zakupem materiałów i usług obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one poniesione. Prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie, obciążają koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
2. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku zgodnie z datą wystawienia dokumentu.
3. Nie prowadzi się magazynu materiałów poza art. spożywczymi. Materiały biurowe są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. Na koncie 310 prowadzi się ewidencję artykułów żywnościowych w przedszkolu – przyjęcie następuje na podstawie faktur dokumentujących zakup, zmniejszenie na podstawie miesięcznych rozliczeń sporządzanych przez intendentkę
4. Ewidencję kosztów prowadzi się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”
5. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
  - a/ w przypadku zakupu – według ceny nabycia,
  - b/w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
  - c/ w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
  - d/ w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu,
  - e/ w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
  - f/ wartość mienia przyjętego po zlikwidowanej jednostce organizacyjnej – według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanej jednostki
6. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez której komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
7. Wartość początkowa środków trwałych podlega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Z tym jednak zastrzeżenie, że jeżeli ulepszenie to polega na instalacji części składowej o jednostkowej wartości nie przekraczającej 10.000 zł, to wartość ta obciąża koszty w momencie ich poniesienia i nie zwiększa wartości początkowej środka trwałego, w którym zostały zainstalowane.
8. Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku obrotowego wg stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. W przypadku przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej w trakcie roku, umorzenie następuje od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia do ewidencji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości do 10.000 zł umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. W tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież, meble i dywany. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie nie niższym niż 500,00 zł (okres używania powyżej roku)
9. Zbiory biblioteczne i pozostałe środki trwałe stosownie do metody ich nabycia wycenia się:
  - w cenie nabycia – w przypadku kupna,

	<p>- przez komisyjne określenie wartości lub w wartości wykazanej w protokole przekazania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny</p> <p>10. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł wynosi 24 miesiące.</p> <p>11. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległa w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu itp. odpisów amortyzacyjnych dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>12. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 10.000 zł</p> <p>13. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się w wysokości ogółu poniesionych kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem (wytworzeniem) pomniejszonych o ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>14. Wycena rzeczowych środków obrotowych: surowce tj. art. spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową a ich rozchód i stany ustala się na podstawie comiesięcznych rozliczeń intendencji i rocznej inwentaryzacji.</p> <p>15. Pozostałe aktywa trwałe w jednostce nie występują.</p> <p>16. Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się nie później niż na dzień bilansowy. Odpisów dokonuje się wg następujących założeń:</p> <p>g) zgodnie z okresem zalegania z płatnością:  - do 3 m-cy – bez odpisu aktualizującego,  - od 4 do 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,  - powyżej 6 m-cy – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności (odpis dotyczy należności wraz z odsetkami)</p> <p>h) sprawy przekazane na drogę sądową oraz od podmiotów dla których ogłoszono upadłość – odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.</p> <p>17. Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego. Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.</p> <p>18. W jednostce nie występują należności i zobowiązania w walucie obcej.</p> <p>19. W jednostce nie dokonuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów, nie tworzy się rezerw na przyszłe zobowiązania.</p> <p>20. Środki pieniężna, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy.</i>
<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
	<i>Wg tabeli nr II.1.1.1</i> <i>Wg tabeli nr II.1.1.2</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Wg tabeli nr II.1.2</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>Wg tabeli nr II.1.3</i>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	<i>Wg tabeli nr II.1.4</i>



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
	<i>Wg tabeli nr II.1.5</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Wg tabeli nr II.1.6</i>
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)
	<i>Wg tabeli nr II.1.7</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Wg tabeli nr II.1.8</i>
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
	<i>Wg tabeli nr II.1.9</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Wg tabeli nr II.1.9</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Wg tabeli nr II.1.9</i>
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
	<i>Wg tabeli nr II.1.10</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Wg tabeli nr II.1.11</i>
1.12.	łącznie 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
	<i>Wg tabeli nr II.1.12</i>
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
	<i>Wg tabeli nr II.1.13</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Wg tabeli nr II.1.14</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wg tabeli nr II.1.15</i>
1.16.	inne informacje
	<i>Na kwotę 987.937,09 zł stanowiącą pozostałe należności składają się wartości poszczególnych jednostek (po uwzględnieniu odpisów aktualizujących i wyłączeń):</i> - Szkoła Podstawowa w Zaniemysłu 67.358,89 zł; - Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 21.985,33 zł; - Przedszkole Samorządowe 2.000,46 zł; - Urząd Gminy 817.220,81 zł; - Ośrodek Pomocy Społecznej 79.371,60 zł.
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy.</i>
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
	<i>Wg tabeli nr II.2.2</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Wg tabeli nr II.2.3</i>
2.4.	informacje 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
	<i>Nie dotyczy.</i>
2.5.	inne informacje
	<p><i>Na kwotę 38.192.348,77 zł stanowiącą przychody z tytułu dochodów budżetowych składają się wartości jednostek (po uwzględnieniu wyłączeń):</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li><i>- Szkoła Podstawowa w Zaniemyślu 92.985,13 zł;</i></li> <li><i>- Szkoła Podstawowa w Śnieciskach 22.771,21 zł;</i></li> <li><i>- Przedszkole Samorządowe 105.549,53 zł;</i></li> <li><i>- Urząd Gminy 37.789.182,22 zł;</i></li> <li><i>- Ośrodek Pomocy Społecznej 181.860,68 zł.</i></li> </ul> <p><i>W ewidencji księgowej wartość nieruchomości gruntowych oddanych przez Gminę w użytkowanie wieczyste wykazano w wartości początkowej/histerycznej ustalonej na podstawie dokumentów źródłowych, zamiast tak jak wprowadzono pierwotnie w wartości wynikającej ze sporządzonych przez rzeczoznawcę majątkowego operatów szacunkowych. Różnica wartości to kwota 828.605,57 zł.</i></p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy.</i>

SKARBNIK GMINY  
  
mgr Agnieszka Scheffler

2021-05-28

Pełniący funkcję  
Wójta Gminy Zaniemyśl  
  
Jan Sulanowski

Tabela nr II.1.1.1

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	135 377,66 zł	14 843,07 zł	150 220,73 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	13 399,00 zł	5 808,01 zł	19 207,01 zł
nabycie	13 399,00 zł	5 808,01 zł	19 207,01 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	2 264,76 zł	- zł	2 264,76 zł
sprzedaż	- zł	- zł	- zł
likwidacja	2 264,76 zł	- zł	2 264,76 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	146 511,90 zł	20 651,08 zł	167 162,98 zł
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	135 377,66 zł	14 843,07 zł	150 220,73 zł
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	13 399,00 zł	5 808,01 zł	19 207,01 zł
amortyzacja	9 949,00 zł	5 808,01 zł	15 757,01 zł
przemieszczenia wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	2 264,76 zł	- zł	2 264,76 zł
sprzedaż	- zł	- zł	- zł
likwidacja	2 264,76 zł	- zł	2 264,76 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	146 511,90 zł	20 651,08 zł	167 162,98 zł
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł
<i>Zwiększenia</i>	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	- zł	- zł
wykorzystanie	- zł	- zł	- zł
korekta odpisu	- zł	- zł	- zł
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł

Tabela nr II.1.1.2

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	w tym: dobra kultury	Razem
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	<b>12 026 936,67 zł</b>	<b>58 187 773,75 zł</b>	<b>441 930,29 zł</b>	<b>391 542,00 zł</b>	<b>2 358 968,98 zł</b>	- zł	<b>73 407 151,69 zł</b>
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	<b>44 700,10 zł</b>	<b>2 481 073,09 zł</b>	<b>34 377,95 zł</b>	- zł	<b>449 950,16 zł</b>	- zł	<b>3 010 101,30 zł</b>
nabycie	44 700,10 zł	2 481 073,09 zł	34 377,95 zł	- zł	288 384,05 zł	- zł	2 848 535,19 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł	- zł	95 279,88 zł	- zł	95 279,88 zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	<b>829 387,10 zł</b>	<b>1 057,80 zł</b>	<b>85 906,40 zł</b>	- zł	<b>305 564,08 zł</b>	- zł	<b>1 221 915,38 zł</b>
sprzedaż	781,53 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	781,53 zł
Likwidacja	- zł	1 057,80 zł	85 906,40 zł	- zł	301 542,84 zł	- zł	388 507,04 zł
przemieszczenie wewnętrzne	828 605,57 zł	- zł	- zł	- zł	4 021,24 zł	- zł	832 626,81 zł
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	<b>11 242 249,67 zł</b>	<b>60 667 789,04 zł</b>	<b>390 401,84 zł</b>	<b>391 542,00 zł</b>	<b>2 503 489,26 zł</b>	- zł	<b>75 195 471,81 zł</b>
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	- zł	<b>18 634 646,39 zł</b>	<b>385 179,89 zł</b>	<b>323 026,00 zł</b>	<b>2 354 178,63 zł</b>	- zł	<b>21 697 030,91 zł</b>
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	- zł	<b>2 171 876,36 zł</b>	<b>20 100,61 zł</b>	<b>4 796,12 zł</b>	<b>454 740,51 zł</b>	- zł	<b>2 651 513,60 zł</b>
Amortyzacja	- zł	2 171 876,36 zł	20 100,61 zł	4 796,12 zł	214 581,12 zł	- zł	2 411 354,21 zł
przemieszczenia wewnętrzne	- zł	- zł	- zł	- zł	95 279,88 zł	- zł	95 279,88 zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	<b>253,42 zł</b>	<b>85 906,40 zł</b>	- zł	<b>304 963,87 zł</b>	- zł	<b>391 123,69 zł</b>
sprzedaż	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
Likwidacja	- zł	253,42 zł	85 906,40 zł	- zł	300 942,63 zł	- zł	387 102,45 zł
przemieszczenie wewnętrzne	- zł	- zł	- zł	- zł	4 021,24 zł	- zł	4 021,24 zł
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	- zł	<b>20 806 269,33 zł</b>	<b>319 374,10 zł</b>	<b>327 822,12 zł</b>	<b>2 503 489,26 zł</b>	- zł	<b>23 956 954,81 zł</b>
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Zwiększenia</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
wykorzystanie	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
korekta odpisu	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<b>Wartość netto na początek roku obrotowego</b>	<b>12 026 936,67 zł</b>	<b>39 553 127,36 zł</b>	<b>56 750,40 zł</b>	<b>68 516,00 zł</b>	<b>4 790,35 zł</b>	- zł	<b>51 710 120,78 zł</b>
<b>Wartość netto na koniec roku obrotowego</b>	<b>11 242 249,67 zł</b>	<b>39 861 519,71 zł</b>	<b>71 027,74 zł</b>	<b>63 719,88 zł</b>	- zł	- zł	<b>51 238 517,00 zł</b>

Tabela nr II.1.2

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1.	Działka nr 214/26 w m. Zaniemyśl	8,90 zł	10 400,00 zł
2.	Działka nr 787/6 w m. Zaniemyśl	143,12 zł	3 400,00 zł
3.	Działka nr 228/6 w m. Zaniemyśl	336,00 zł	4 940,00 zł
4.	Działka nr 228/8 w m. Zaniemyśl	130,24 zł	1 758,00 zł
5.	Działka nr 228/9 w m. Zaniemyśl	24,76 zł	333,00 zł
6.	Działka nr 34/1 w m. Wyszakowo	71,55 zł	5 565,00 zł
7.	Działka nr 34/2 w m. Wyszakowo	75,87 zł	5 901,00 zł
8.	Działka nr 34/3 w m. Wyszakowo	126,10 zł	9 807,00 zł
9.	Działka nr 34/5 w m. Wyszakowo	30,60 zł	2 380,00 zł
10.	Działka nr 34/6 w m. Wyszakowo	51,84 zł	4 032,00 zł
11.	Działka nr 34/10 w m. Wyszakowo	245,43 zł	27 543,00 zł
12.	Działka nr 19 w m. Wyszakowo	3,90 zł	434,00 zł
13.	Działka nr 82/5 w m. Wyszakowo	271,37 zł	6 538,00 zł
14.	Działka nr 16/1 w m. Lubonieczek	153,80 zł	57 660,00 zł
15.	Działka nr 17/1 w m. Lubonieczek	306,00 zł	6 040,00 zł

Tabela nr II.1.3

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	- zł	- zł	- zł	- zł
Środki trwałe	578 222,50 zł	- zł	- zł	578 222,50 zł
Środki trwałe w budowie	- zł	- zł	- zł	- zł
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	- zł	- zł	- zł	- zł
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	13 878 464,27 zł	- zł	- zł	13 878 464,27 zł
akcje i udziały	13 878 464,27 zł	- zł	- zł	13 878 464,27 zł
....				

Tabela nr II.1.4

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0
Wartość (w zł)	- zł

Tabela nr II.1.5

Treść	Wartość			
	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na ostatni dzień roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
<i>Grunty, w tym:</i>				
z tytułu umów dzierżawy				
<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Urządzenia techniczne i maszyny, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Środki transportu, w tym:</i>				
z tytułu umów leasingu				
<i>Inne środki trwałe, w tym:</i>	8 311,77 zł	- zł	- zł	8 311,77 zł
z tytułu umów leasingu				
<b>RAZEM</b>				



Tabela nr II.1.6

Treść	Stan na ostatni dzień roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje	0	- zł
Udziały	30946	16 764 335,73 zł
Dłużne papiery wartościowe	0	- zł
Inne papiery wartościowe	0	- zł
RAZEM	30946	16 764 335,73 zł

Tabela nr II.1.7

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartość należności	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	- zł	2 143 138,69 zł
Zwiększenia	- zł	793 187,38 zł
Wykorzystanie	- zł	229,16 zł
Rozwiązanie	- zł	583 559,26 zł
Stan na koniec roku obrotowego	- zł	2 352 537,65 zł

Tabela nr II.1.8

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
<i>Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie ....</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Rezerwa na grunty zajęte pod drogi - specustawa</i>	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
.....					

Tabela nr II.1.9

Treść	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
<i>Kredyty i pożyczki</i>	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Emisja obligacji</i>	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Inne zobowiązania finansowe</i>	- zł	- zł	- zł	- zł
<i>Pozostałe zobowiązania długoterminowe</i>	639 936,23 zł	- zł	- zł	639 936,23 zł
RAZEM	639 936,23 zł	- zł	- zł	639 936,23 zł

Tabela nr II.1.10

Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
<i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy</i>	- zł
<i>Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny</i>	- zł

Tabela nr II.1.11

Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	Rodzaj zabezpieczenia
.....	- zł	- zł	hipoteki
.....	- zł	- zł	zastaw ....
.....			
RAZEM	- zł	- zł	

Tabela nr II.1.12

Zobowiązania warunkowe	Stan na ostatni dzień roku poprzedzający rok obrotowy	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
Gwarancje i poręczenia	- zł	- zł
Kaucje i wadia	- zł	- zł
.....		
RAZEM		

Tabela nr II.1.13

Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)	Stan na pierwszy dzień roku obrotowego	Stan na ostatni dzień roku obrotowego
<i>Ubezpieczenia majątkowe</i>	- zł	- zł
.....		
RAZEM czynne rozliczenia międzyokresowe	- zł	- zł
<i>Rozłożone na raty należności z tytułu: opłaty adiacenckiej, przekształcenia wieczystego użytkowania w prawo własności.</i>	262 143,09 zł	77 834,83 zł
RAZEM bierne rozliczenia międzyokresowe	262 143,09 zł	77 834,83 zł

Tabela nr II.1.14

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
<i>gwarancje należytego wykonania i usunięcia wad</i>	2 213 918,85 zł	- zł
.....	- zł	- zł
RAZEM	2 213 918,85 zł	- zł

Tabela nr II.1.15

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
Nagrody jubileuszowe	121 218,29 zł
Odprawy emerytalne i rentowe	141 303,60 zł
Świadczenia urlopowe	- zł
Inne świadczenia pracownicze	316 760,70 zł

Tabela nr II.2.2

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
<i>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:</i>	2 052 115,36 zł
odsetki	- zł
różnice kursowe	- zł
.....	
<b>RAZEM</b>	2 052 115,36 zł

Tabela nr II.2.3

Wyszczególnienie	W roku poprzedzającym rok obrotowy	W roku obrotowym
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	- zł	16 104,33 zł
<i>losowe - pożar - odszkodowania</i>	- zł	16 104,33 zł
<i>pozostałe - darowizna (spadek)</i>	- zł	0
Koszty występujące incydentalnie, w tym:	- zł	0
<i>losowe - pożar - wartość strat</i>	- zł	0
<i>losowe - zalanie - wartość strat</i>	- zł	0

SKARBNIK GMINY  
mgr Artur Szczęśliwy  
główny księgowy

2021-05-28  
(rok, miesiąc, dzień)

Pełniący funkcję  
Wójta Gminy Zamiejski  
Jan Szafranowski  
(kierownik jednostki)