

INFORMACJA DODATKOWA

sprawozdanie za okres od 01.01.2020 do 31.12.2020

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gmina Koszarawa

1.1 Urząd Gminy Koszarawa

1.2 Koszarawa 17

1.3 Koszarawa 17 34-332 Koszarawa

1.4 Jednostka Samorządu Terytorialnego

2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2020.

3. Sprawozdanie zawiera łączne dane dotyczące trzech jednostek: Urząd Gminy Koszarawa, Zespół Szkolno Przedszkolny w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie.

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

Podane zasady wyceny aktywów i pasywów dotyczą zarówno wyceny dokonywanej w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy.

Aktywa trwałe obejmują:

1. Środki trwałe, w tym:

- Środki trwałe'
- Pozostałe środki trwałe.

2. Inwestycje (środki trwałe w budowie)

Środki trwałe to składniki majątku o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne w tym zdatne do użytku, w tym otrzymane w zarząd lub użytkowane i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 10.000,00 zł. i powyżej za wyjątkiem nieruchomości oraz ulepszeń środków trwałych.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- nieruchomości - w tym grunt, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki ,a także będące odrębną własnością lokale,
- maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według cen nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu, w tym koszty transportu, załadunku, wyładunku, opłat notarialnych oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania, przy nabyciu gruntów przyjmuje się wartość ustaloną przez pracownika ds. gospodarki mieniem na podstawie odrębnego zarządzenia.
- W przypadku darowizny- według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem dotychczasowego zużycia,
- W drodze inwentaryzacji – według wartości z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny.
- W przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu, lub w przypadku gruntu według wartości przyjętej na podstawie wyceny dokonanej z uwzględnieniem zarządzenia wójta o cenie gruntu przyjmowanego pod drogi gminne i wewnętrzne, oraz nieruchomości według wyceny szacunkowej.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych.

Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki.

Wartość początkową środka trwałego mogą powiększać także koszty jego ulepszenia, które polegać będzie na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji i modernizacji.

Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się jako ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.

Środki trwałe finansowane ze środków inwestycyjnych umarza się stopniowo(z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych, zgodnie z

rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowi amortyzacja bilansowa prawa wieczystego użytkowania gruntu.. Prawo wieczystego użytkowania gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a, ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji według zasad określonych w art.32 ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustaleniu rocznej stawki amortyzacyjnej wzięto pod uwagę okres jego ekonomicznej użyteczności i przyjęto okres amortyzacji 20 lat oraz roczną stawkę amortyzacyjną na poziomie 5%.

Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Księgowania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31 grudnia każdego roku, odpowiednio do okresu używania środka.

Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do działu księgowości wraz z dowodem OT przyjęcie środka trwałego przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Podobnie następuje przyjęcie środka trwałego w budowie(inwestycje) na podstawie dokumentu OT otrzymanego od pracownika merytorycznie odpowiedzialnego, w terminie do 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji(podpisania protokołu końcowego odbioru) oraz spełnienia wszystkich przesłanek do dopuszczenia środka trwałego do używania.

3. Pozostałe środki trwałe obejmują między innymi:

- Faksy.
- Komputery, niszczarki, drukarki,
- Wyposażenie biur,
- Wyposażenie placów zabaw,
- Meble, dywany,
- Telefony, sprzęt AGD, RTV, kalkulatory, czajniki,
- Środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł.

Pozostałe środki trwałe są finansowane ze środków bieżących i są umarżane jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Materiały biurowe, środki czystości inne ujmowane są w koszty działalności bieżącej w momencie zakupu.

4. Środki trwałe w budowie (inwestycje) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia, nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- Koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego z inwestycji do użytkowania,
- Opłaty notarialne, sądowe, nadzory, projekty i inne koszty związane z inwestycją.
- Koszt dokumentacji projektowej,
- Koszty nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową,
- Badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- Przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nich obiektów,
- Opłat z tytułu użytkowania gruntu i terenu w okresie budowy,
- Założenia stref zieleni i ochronnych,
- Ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- Inne koszty bezpośrednio związane z budową.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów, i innych związanych z realizacją inwestycji, które zostały poniesione nie związane bezpośrednio z inwestycją.

5. Wartości niematerialne i prawne to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych

środków ewidencjonuje się w cenie nabycia, natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł. i powyżej, które zostały zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których ustala się stawkę amortyzacyjną 20%.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł. albo nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu ich przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych w miesiącu przekazania do używania.

6. Należności długoterminowe obejmują należności. Których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż 1 rok od dnia bilansowego. Wycenione są w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem ostrożnej wyceny, tj w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 należności z tytułu dochodów budżetowych.

7. Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadkach określonych w art.35b ust. 1 ustawy o rachunkowości w odniesieniu do:

- 1) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym.

- 2) Należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności.
- 3) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- 4) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższająca należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania.
- 5) Należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na nieściągalne należności.
- 6) Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
- 7) Od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%.
- 8) Z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest dokument wewnętrzny „PK” polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości.

Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów lub kwotę umorzonych należności.

Odpisy aktualizujące wartość należności:

- Z tytułu dochodów budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”
- Z tytułu odsetek za zwłokę zalicza się w koszty finansowe.

8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej (waluty obce według kursu NBP na dzień bilansowy).

9. Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

10. Zobowiązania finansowe (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	prze-mie-szczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	845.099,96	-	1.576.942,0	-	1.576.942,0	-	5800,00	-	5800,00	2.416.241,96
2.	Wart. niem. i prawne	249.700,84	-	8.531,28	-	8.531,28	-				258.232,12
3.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.961.372,46		354.611,77		354.611,77		51.465,43		51.465,43	20.264.518,80
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	955.857,49		124.059,00		124.059,00		30.124,18		30.124,18	1.049.792,31
5.	Środki transportu	723.019,10		46.495,00		46.495,00		77.042,51		77.042,51	692.471,59
		22.735.049,85		2.110.639,05		2.110.639,05		164.432,12		164.432,12	24.681.256,78

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 – 19)

	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.			-	-	-	-	-	845.099,96	2.416.241,96
2.	245.582,34		11.967,72		11.967,72		257.550,06	4.118,50	682,06
3.	6.793.716,64		663.009,33		663.009,33	17.038,16	7.439.687,81	13.167.655,82	12.824.830,99
4.	853.557,34		19.930,97		19.930,97	30.124,18	843.364,13	102.300,15	206.428,18
5.	552.438,60		35.560,30		35.560,30	77.042,51	510.956,39	170.580,50	181.515,20
	8.445.294,92		730.468,32		730.468,32	124.204,85	9.051.558,39	14.289.754,93	15.629.698,39

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury, o ile jednostka dysponuje takimi wartościami - nie dotyczy

1.3. Kwota 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. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	47	37000,00	-	-	37000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe					

Posiadane akcje wykazują wartość 37.000,00 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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek) - nie dotyczy

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
	kredyty i pożyczki	543.750,00	288.750,00					543.750,00	288750,00
	Razem	543.750,00	288.750,00					543.750,00	288750,00

1.10. Kwota 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. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Liczba		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	4	2	3.681.510,21	913.644,57			3684510,21	913.644,57
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	4	2	3.681.510,21	913.644,57			3.681.510,21	913.644,57

1.12. Łączna kwota 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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	1.106.950,60	862.727,80
2.	Kaucje i wadła	-	-
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	--
6.	Ogółem	1.106.950,60	862.727,80

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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota na koniec 2020r.	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	32.626,68	Gwarancje dotyczą należytego wykonania robót budowlanych
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	32.626,68	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Ekwiwalent za urlop	8.107,30	5 osoby
2.	Nagrody jubileuszowe	102.240,86	9 osób
3.	Nagroda dla pracownika	24.877,55	40 osoba
4.	Ogółem:	96.984,30	53

1.16. Inne informacje – wyłączenia w zestawieniu zmian w funduszu za 2020 rok na kwotę netto 34.427,27 zł. dotyczą przekazania środków trwałych do jednostki ZSP w Koszarawie.

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 – nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – kwota 57.558,06 zł. pozostałe przychody operacyjne jako zwrot nadpłaconej kwoty do ZMdsE w Żywcu wynika po rozliczeniu kosztów.

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu planu dochodów budżetowych kwota należności 48.068,00 zł.

2.5. Inne informacje – otrzymane na podstawie decyzji Wojewody Śląskiego grunty o wartości 1.541.142,00 zł, oraz nieodpłatnie otrzymane grunty pod drogę gminną o wartości 30.000,00 zł.

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

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	20 osób
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	18 osób
3.	Nauczyciele	33 osoby
	W tym: osoby przebywające na urloпах macierzyńskich i urlopie dla poratowania zdrowia	(3 osoby)
6.	Ogółem	71 osób