

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Obrzycko</b>
1.2	siedzibę jednostki <b>Obrzycko, gm. Obrzycko</b>
1.3	adres jednostki <b>Obrzycko 64-520 Aleja Jana Pawła II 1</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>Podstawę prawną funkcjonowania Jednostki stanowią przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych. Przedmiotem działalności jest ogólny zakres zadań gminy w tym zaspokojenie podstawowych potrzeb mieszkańców. Wykonywanie zadań Wójta, w tym w szczególności wykonywanie budżetu, za wyjątkiem zadań powierzonych innym gminnym jednostkom organizacyjnym.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>Sprawozdania obejmuje okres od 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Sprawozdanie zawiera dane łączne</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <i>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka stosuje poniższe zasady:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>Środki trwale otrzymane na podstawie decyzji organu administracyjnego są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,</i></li> <li>• <i>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się ;</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <i>Zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy,</i></li> <li>✓ <i>Pozostałe środki trwałe od wartości początkowej 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,</i></li> <li>✓ <i>Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania,</i></li> <li>✓ <i>Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,</i></li> <li>✓ <i>Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,</i></li> <li>✓ <i>Pozostałe środki trwałe (wyposażenie) stanowiące drobny sprzęt gdzie koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do</i></li> </ul> </li> </ul>

	<p><i>korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej, są to min.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>rękawice robocze, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,</i></li> <li>- <i>sprzęt kuchenny np. szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,</i></li> <li>- <i>sprzęt biurowy np.: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, firany, półki na ścianę, tablice, mapy,</i></li> <li>- <i>publikacje i książki fachowe służące do bieżącej pracy.</i></li> </ul> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ <i>Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metoda liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku,</i></li> <li>✓ <i>Przyjęcie materiałów do magazynu objętych ewidencją ilościowo-wartościową następuj w rzeczywistych cenach zakupu, natomiast ich rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,</i></li> <li>✓ <i>Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym, że odpisy aktualizujące na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi powyżej 6 m-cy do roku zalegania z płatnością w 50% wartości należności a powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Do 6 miesięcy zalegania z płatnością odpisu aktualizującego należności nie stosuje się.</i></li> <li>✓ <i>Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego,</i></li> <li>✓ <i>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</i></li> </ul>
5.	inne informacje
	<i>Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów i pasywów ( w tym także dokonywania odpisów amortyzacyjnych i umorzeniowych), ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</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>Informacje wg tabel 1,2,3,4</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<i>Brak informacji, jednostka nie posiada dóbr kultury.</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<i>W jednostce nie wystąpiła potrzeba dokonania odpisów aktualizujących aktywów środków trwałych</i>

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<i>Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste na wartość 178 340,00 zł, o pow. 12.8379 ha</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>Zestaw komputerowy MSWiA na wartość 7 188,12 zł</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Jednostka nie posiada papierów wartościowych</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>Informacja wg tabeli nr 5</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmują należności długoterminowe z tytułu:</i> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>wykupu lokali mieszkalnych – 5 813,00 zł</i></li> <li>• <i>z tytułu opłaty adiacenckiej – 3 296,00 zł.</i></li> </ul>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: 5 537 000,00 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>Pożyczka WFOŚIGW - 450 000,00 zł</i> <i>Kredyt Bank SGB Duszynki – 1 452 000,00 zł</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Kredyt SGB Duszynki – 1 452 000,00 zł</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Kredyt SGB Duszynki – 2 183 000,00 zł</i>
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
	<i>Jednostka nie posiada umów leasingowych</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>weksle na wartość 879 630,42 zł</i></li> </ul>
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
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• <i>rozliczenia międzyokresowe – 244 538,00 zł – subwencja oświatowa na 2021 rok,</i></li> <li>• <i>rozliczenia międzyokresowe – 4 984,77 zł – odsetki od pożyczki z WFOŚIGW,</i></li> </ul> <i>rozliczenia międzyokresowe występują tylko w Organie, w jednostkach budżetowych nie występują z uwagi na ich niską wartość.</i>
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Gwarancje i zabezpieczenia wykonania robót – 915 213,05 zł</i>

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• nagrody jubileuszowe – 74 067,82 zł,</li> <li>• ekwiwalent za urlop – 5 872,54 zł,</li> <li>• odprawa rentowa – 0,00 zł,</li> <li>• odprawa emerytalna - 67 255,20 zł.</li> </ul>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
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>Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł 4 314 045,94 zł. Wartość nie została zwiększona o odsetki oraz różnice kursowe.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<ul style="list-style-type: none"> <li>• Darowizna pieniężna – 6 000,00 zł</li> </ul>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
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

Anna Perlicjan  
(główny księgowy)

2020-04-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Irena Rakowska  
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1

## Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w czasie

Lp.	Środki trwale wg grup rodzajowych/ wart. niemater. i prawne	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego	
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem		
1.1	Grunty	2 379 688,76			653,10	653,10	89 357,00				220,00	89 577,00	2 290 764,86
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	17 323,44				0,00						0,00	17 323,44
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 643 131,54	1 026 531,86	50,00		1 026 581,86			50,00			50,00	46 669 663,40
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 995 552,72	121 155,00			121 155,00						0,00	3 116 707,72
1.4	Środki transportu	420 116,00				0,00	95 337,00					95 337,00	324 779,00
1.5	Inne środki trwałe	211 355,41				0,00						0,00	211 355,41
r-m		<b>51 649 844,43</b>	<b>1 147 686,86</b>	<b>50,00</b>	<b>653,10</b>	<b>1 148 389,96</b>	<b>184 694,00</b>	<b>0,00</b>	<b>50,00</b>	<b>220,00</b>	<b>184 964,00</b>	<b>52 613 270,39</b>	

Tabela Nr 2

## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie

Lp.	Środki trwałe wg grup rodzajowych/wart. niemater. i prawnych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Amortyzacja za rok	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	48 300,42				8 917,00						57 217,42
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 239 547,51				1 400 455,61						22 640 003,12
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 666 760,67				110 703,43						2 777 464,10
1.4	Środki transportu	249 199,33				24 500,00	95 337,00				95 337,00	178 362,33
1.5	Inne środki trwałe	172 652,35				9 601,39						182 253,74
r-m		<b>24 376 460,28</b>				<b>1 554 177,43</b>	<b>95 337,00</b>				<b>95 337,00</b>	<b>25 835 300,71</b>

Tabela Nr 3

## Zmiana wartości netto środków trwałych

Lp.	Środki trwale – rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty	2 331 388,34	2 233 547,44
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	17 323,44	17 323,44
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	24 403 584,03	24 029 660,28
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	328 792,05	339 243,62
1.4	Środki transportu	170 916,67	146 416,67
1.5	Inne środki trwałe	38 703,06	29 101,67
<b>Razem</b>		<b>27 273 384,15</b>	<b>26 777 969,68</b>

Tabela Nr 4

## Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogram.	140 335,78	16 476,13		12 373,80	28 849,93		2 028,50	1 554,50	6 926,60	10 509,60	158 676,11
2	Pozostałe środki trwałe	2 398 322,52	327 562,20	1 554,50	91 868,12	420 984,82		52 870,96		94 123,66	146 994,62	2 672 312,72
3	Zbiory biblioteczne	49 382,99						3 075,20			3 075,20	46 307,79
r-m		<b>2 588 041,29</b>	<b>344 038,33</b>	<b>1 554,50</b>	<b>104 241,92</b>	<b>449 834,75</b>		<b>57 974,66</b>	<b>1 554,50</b>	<b>101 050,26</b>	<b>160 579,42</b>	<b>2 877 296,62</b>



Tabela Nr 5

## Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Dostawa wody, opłata stała za wodę 290-400-40002-0830-01 290-400-40002-0830-00 290-400-40002-0690-01 290-400-40002-0690-02	24 546,30	<b>16 876,13</b>	1 242,31	33 775,09	<b>35 017,40</b>	6 405,02
2	Dostawa wody, opłata stała za wodę – odsetki 290-400-40002-0920-00 290-400-40002-0920-02	3 150,44	<b>2 327,12</b>	161,37	3 150,44	<b>3 311,81</b>	2 165,75
3	Gospodarka gruntami i nieruchomościami 290-700-70005-0750-01 290-700-70005-0750-00	36 762,96	<b>0,00</b>		30 171,27	<b>30 171,27</b>	6 591,69
4	Gospodarka gruntami i nieruchomościami – odsetki 290-700-70005-0920-00	8 991,32	<b>2 045,80</b>		8 991,32	<b>8 991,32</b>	2 045,80
5	Osoby prawne – odsetki 290-756-75615-0910-00	236 863,00	<b>251 536,00</b>		236 863,00	<b>236 863,00</b>	251 536,00
6	Sprzedaż ratalna mienia 290-700-70005-0770-01	2 054,12	<b>0,00</b>		0,00	<b>0,00</b>	2 054,12
7	Pod. od nier. os. prawne 290-756-75615-0310-01	172 144,00	<b>331 689,95</b>		503 833,95	<b>503 833,95</b>	0,00
8	Pod. rolny os. prawne 290-756-75615-0320-01	17 540,00	<b>0,00</b>		17 540,00	<b>17 540,00</b>	0,00
9	Pod. od nier. os. fiz. 290-756-75616-0310-01	40 394,50	<b>1 284,00</b>		16 832,45	<b>16 832,45</b>	24 846,05

10	Pod rolny os fiz. 290-756-75616-0320-01	7 694,63	<b>814,00</b>		726,25	<b>726,25</b>	7 782,38
11	Pod leśny os fiz 290-756-75616-0330-01	334,00	<b>0,00</b>		61,50	<b>61,50</b>	272,50
12	Osoby fizyczne – odsetki 290-756-75616-0910-00	108 555,00	<b>123 308,00</b>		108 555,00	<b>108 555,00</b>	123 308,00
13	Opłata eksploatacyjna 290-756-75618-0460-01	15 230,76	<b>0,00</b>		0,00	<b>0,00</b>	15 230,76
14	Opłata adiacencka 290-756-75618-0490-01	1 421,40	<b>0,00</b>		0,00	<b>0,00</b>	1 421,40
15	Odsetki od opłat adiacenckich, eksploat, zajęcie pasa drogowego 290-756-75618-0920-00	7 860,71	<b>8 863,13</b>		7 860,71	<b>7 860,71</b>	8 863,13
16	Gospodarka ściekowa – abonament ścieki 290-900-90001-0690-02	0,00	<b>833,86</b>		285,52	<b>285,52</b>	548,34
17	Gospodarka ściekowa 290-900-90001-0830-00 290-900-90001-0830-01	26 161,15	<b>16 648,34</b>		31 245,55	<b>31 245,55</b>	11 563,94
18	Gospodarka ściekowa – odsetki 290-900-90001-0920-00 290-900-90001-0920-02	3 279,61	<b>2 328,18</b>		3 425,34	<b>3 425,34</b>	2 182,45
19	Gospodarka odpadami 290-900-90002-0910-50	3 918,00	<b>5 474,00</b>		3 918,00	<b>3 918,00</b>	5 474,00
20	Gospodarka odpadami 290-900-90002-0490-50	32 007,30	<b>110,00</b>		6 754,24	<b>6 754,24</b>	25 363,06
21	Wynajem świetlic 290-921-92109-0920-00	0,39	<b>0,00</b>		0,39	0,39	0,00
22	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	2 067 584,56	<b>- 54 412,17</b>			48 917,64	1 964 254,75
R-m		<b>2 816 494,15</b>	<b>709 726,34</b>	1 403,68	1 013 990,02	<b>1 064 311,34</b>	<b>2 461 909,15</b>