

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Olszanka
1.2	siedzibę jednostki
	Olszanka
1.3	adres jednostki
	Olszanka 16, 49-332 Olszanka
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Urząd Gminy realizuje zadania własne gminy i zadania z zakresu działania gminy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu zasad rachunkowości w sposób przewidziany w ustawie o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>2. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne ujmuje się w księgach w następujący sposób:</p> <p>a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 100 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Środki te nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej.</p> <p>b) składniki majątku o wartości od 100 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>c) jednorazowo, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> – książki i inne zbiory biblioteczne, – środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, – odzież i umundurowanie, – meble i dywany. <p>d) środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł podlegają ewidencji bilansowej i dokonuje się od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów tych dokonuje się metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące a prawa wieczystego użytkowania gruntów wynosi 240 miesięcy (20 lat). Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, pod datą 31.12. każdego roku z zastrzeżeniem, że w przypadku, gdy nieumorzony środek trwały lub wartość niematerialna i prawna uległy w trakcie</p>

	<p>roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p> <p>e) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające kwoty 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącej działalności.</p> <p>3. Jednostka co do zasady nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż dzień bilansowy. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>4. Należności i zobowiązania zaliczane są do należności bądź zobowiązań długoterminowych lub krótkoterminowych na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>a) Należności i udzielone pożyczki, wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności (łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość). Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.</p> <p>b) Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty tj. łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału. Zobowiązania finansowe (kredyty, pożyczki i inne instrumenty finansowe) wycenia się na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>5. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.</p>
5.	inne informacje
	brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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 według tabeli nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych według tabeli nr 2
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Grunty w wieczystym użytkowaniu według tabeli nr 3
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
	Obce środki trwałe według tabeli nr 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	jednostka nie posiada papierów wartościowych
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności według tabeli nr 5
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	brak
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
	1 307 960,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 275 600,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	3 063 804,00 zł
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
	brak zobowiązań
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	brak zobowiązań
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	1 689 034,00 zł, w tym zobowiązania warunkowe na kwotę 114 034,00 zł oraz udzielone poręczenia na kwotę 1 575 000,00 zł (Umowa poręczenia)
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
	brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	215 283,71 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	3 297,52 zł
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dokonywano odpisów aktualizujących
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
	867 043,20 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	89 009,39 zł
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
	nie dotyczy JST
2.5.	inne informacje

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

Skarbnik Gminy

/-/ Joanna Kopij

Wójt Gminy Olszanka

/-/ Aneta Rabczewska

2021 – 03 – 25

Tabela nr 1 - Aktywa trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	226 419,66		4 751,49		4 751,49		119 026,21		119 026,21	112 144,94
2.	ŚRODKI TRWAŁE	26 142 901,24	0,00	871 843,53	0,00	871 843,53	86 748,20	76 683,10	0,00	163 431,30	26 851 313,47
1)	Grunty	2 735 954,40		19 362,42		19 362,42	86 748,20		0,00	86 748,20	2 668 568,62
2)	Budynki i lokale	3 628 499,60		18 273,00		18 273,00	0,00		0,00	0,00	3 646 772,60
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 175 683,44		797 450,78		797 450,78				0,00	18 973 134,22
4)	Kotły i maszyny energetyczne	0,00		0,00		0,00				0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	204 073,07		36 757,33		36 757,33	0,00	22 862,10		22 862,10	217 968,30
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego specjalistyczne	44 845,99		0,00		0,00				0,00	44 845,99
7)	Urządzenia techniczne	957 915,65		0,00		0,00		0,00		0,00	957 915,65
8)	Środki transportu	184 458,65		0,00		0,00	0,00	53 821,00		53 821,00	130 637,65
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	211 470,44		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	211 470,44
3.	POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE	692 640,13		250 431,16		250 431,16	0,00	54 127,48		54 127,48	888 943,81
4.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00				0,00				0,00	0,00
RAZEM		27 061 961,03	0,00	1 127 026,18	0,00	1 127 026,18	86 748,20	249 836,79	0,00	336 584,99	27 852 402,22

Tabela nr 1 - Aktywa trwałe c. d.

Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie 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
145 834,74		22 086,39		22 086,39	55 776,19	112 144,94	80 584,92	0,00
8 834 573,80	0,00	938 585,33	0,00	938 585,33	76 683,10	9 696 476,03	17 308 327,44	17 154 837,44
5 324,66		361,00		361,00		5 685,66	2 730 629,74	2 662 882,96
1 324 813,92		88 997,89		88 997,89	0,00	1 413 811,81	2 303 685,68	2 232 960,79
6 836 059,49		738 573,83		738 573,83		7 574 633,32	11 339 623,95	11 398 500,90
		0,00		0,00		0,00	0,00	0,00
134 603,30		14 840,24		14 840,24	22 862,10	126 581,44	69 469,77	91 386,86
37 272,84		2 903,04		2 903,04		40 175,88	7 573,15	4 670,11
117 176,77		87 553,06		87 553,06	0,00	204 729,83	840 738,88	753 185,82
169 428,65		3 780,00		3 780,00	53 821,00	119 387,65	15 030,00	11 250,00
209 894,17		1 576,27		1 576,27	0,00	211 470,44	1 576,27	0,00
692 640,13		250 431,16		250 431,16	54 127,48	888 943,81	0,00	0,00
				0,00		0,00	0,00	0,00
9 673 048,67	0,00	1 211 102,88	0,00	1 211 102,88	186 586,77	10 697 564,78	17 388 912,36	17 154 837,44

Tabela nr 2 – Wartość rynkowa środków trwałych

Lp.	Nazwa środka trwałego/lokalizacja/nr działki	Wartość rynkowa	Wartość bilansowa
1	2	3	4
1.	Działka nr 129/9 w Przylesiu	28 930,00	576,97
2.	Działka nr 129/8 w Przylesiu	26 470,00	527,92
3.	Działka nr 152/3 w Jankowicach Wielkich	36 090,00	530,00
4.	Działka nr 287/2 w Obórkach	353 140,00	48 000,00
5.	Działka nr 139/8 w Olszance	5 270,00	350,00
6.	Działka 123/1 w Pogorzeli	55 970,00	767,87
7.	Lokal użytkowy nr 3/1 w Pogorzeli, działka nr 123/1	49 700,00	
8.	Lokal użytkowy nr 3/2 w Pogorzeli, działka nr 123/1	46 650,00	
9.	Lokal użytkowy nr 3/3 w Pogorzeli, działka nr 123/1	54 200,00	
10.	Lokal mieszkalny nr 3/4 w Pogorzeli, działka nr 123/1	75 150,00	
11.	Działka 15/4 w Jankowicach Wielkich	47 810,00	662,94
12.	Działka 15/5 w Jankowicach Wielkich	55 830,00	813,05

Tabela nr 3 - Grunty w użytkowaniu wieczystym

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr 525/7 w Michałowie	Powierzchnia (m ²)	1 400	0	0	1400
		Wartość (zł)	39 522,00	0,00	0,00	39 522,00
2.	Działka nr 280/3 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	6 900	0	0	6 900
		Wartość (zł)	174 915,00	0,00	0,00	174 915,00
3.	Działka nr 280/5 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 395	0	0	1 395
		Wartość (zł)	40 762,00	0,00	0,00	40 762,00
4.	Działki nr 682/2; 943/2 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	967	0	0	967
		Wartość (zł)	32 907,00	0,00	0,00	32 907,00
5.	Działka nr 133/12 w Przylesiu	Powierzchnia (m ²)	1 730	0	0	1 730
		Wartość (zł)	50 050,00	0,00	0,00	50 050,00
6.	Działka nr 59/5 w Olszance	Powierzchnia (m ²)	2 800	0	0	2 800
		Wartość (zł)	52 052,00	0,00	0,00	52 052,00
7.	Działka nr 236/4 w Jankowicach Wielkich	Powierzchnia (m ²)	3 418	0	0	3 418
		Wartość (zł)	99 770,00	0,00	0,00	99 770,00

Tabela nr 4 - Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	inne środki trwałe (obce)	29 547,55	9 600,00	0,00	39 147,55

Tabela nr 5 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu zakupu nieruchomości	62 318,42	0,00	0,00	0,00	62 318,42
2.	Należności z tytułu czynszu za lokal mieszkalny	1 462,95	0,00	0,00	0,00	1 462,95
3.	Należności z tytułu refaktur (lokal użytkowy)	237,98	58,30	41,16	196,82	58,30
4.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	39 540,21	0,00	0,00	0,00	39 540,21
5.	Należności podatkowe	63 530,08	486 757,80	5 499,76	4 090,00	540 698,12
6.	Należności z tytułu opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi	19 434,08	6 583,11	1 729,20	234,67	24 053,32
7.	Odsetki od należności	295 215,48	75 220,27	13 973,48	96,60	356 365,67
8.	Należności z tytułu zwrotu kosztów uporządkowania terenu	0,00	1 100,00	0,00	0,00	1 100,00
9.	Należności z tytułu czynszu za lokal użytkowy	0,00	6,00	0,00	0,00	6,00
10.	Należności z tytułu opłaty eksploatacyjnej za lokal użytkowy	0,00	18,20	0,00	0,00	18,20