

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Jaświły
1.2	siedzibę jednostki
	Jaświły
1.3	adres jednostki
	Jaświły 7, 19-124 Jaświły
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Organizacja życia publicznego na swoim terenie
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01.01.2020 do 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 5-ciu jednostek budżetowych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

W roku obrotowym 2020 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont. Zasady stosowano w sposób ciągły.

Środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych według stawek ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na podstawowe środki trwałe o wartości określonej w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych na koncie 011 „Środki trwałe” i pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe i umarza się w 100 % ich wartości w momencie oddania do użytkowania, których wartość przekracza: 1.000,00 zł (UG), 200,00 zł (CUW), 400,00 zł (SP Dolistwo), 500,00 zł (SP Jaświły), 700,00 zł (GOPS), ale nie przekracza 10.000,00 zł (wszystkie jednostki). Natomiast w ewidencji ilościowej ujmuje się pozostałe środki trwałe o wartości powyżej 500,00 zł (UG), 400,00 (SP Dolistwo), 500,00 zł (SP Jaświły) i 350,00 zł (GOPS), które spisuje się w koszty pod datą zakupu.

Wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne. Inwestycje (środki trwałe w budowie) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Rzeczowe środki trwałe podlegają amortyzacji liniowej wg stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia.

Zapasy obejmują opał, w tym węgiel i olej opałowy oraz paliwo, tj. olej napędowy i etylinę. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu lub nabycia. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie nabycia, którą ujmuje się na koncie 310 – Materiały zmniejszając równocześnie koszty działalności. Rozchód materiałów następuje w styczniu kolejnego roku.

Należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Odsetki ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z naliczonymi odsetkami. Zobowiązania z tytułu dostaw towarów i usług na podstawie faktur za miesiąc poprzedni wpływające do Urzędu i jednostek do 10-tego następnego miesiąca po okresie sprawozdawczym są zobowiązaniami danego okresu sprawozdawczego. W przypadku zobowiązań na koniec roku faktury za miesiąc poprzedni są zobowiązaniami danego okresu sprawozdawczego, kiedy wpłynęły do:

- Urzędu Gminy do dnia 1 lutego (data sprawozdań jednostkowych)
  - CUW, SP Dolistwo, SP Jaswiły, GOPS do dnia 31 stycznia
- roku następującego po roku za jaki sporządzane są sprawozdania.

Odsetki ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty dodatkowej pobieranej przez „Pocztę Polską Spółkę Akcyjną” za polecenie przesyłki listowej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji).







2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 756 256,99	1 494 851,49	0,00	0,00	1 494 851,49	0,00	0,00	0,00	0,00	19 251 108,48
2.3.	Środki transportu	1 986 702,54	68 458,13	0,00	399 977,00	468 435,13	85 106,03	0,00	399 977,00	485 083,03	1 970 054,64
2.4.	Inne środki trwałe	1 105 462,33	243 366,11	0,00	12 561,26	255 927,37	0,00	8 860,00	272 787,47	281 647,47	1 079 742,23
2.	Razem środki trwałe	20 848 421,86	1 806 675,73	0,00	412 538,26	2 219 213,99	85 106,03	8 860,00	672 764,47	766 730,50	22 300 905,35
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	20 848 421,86	1 806 675,73	0,00	412 538,26	2 219 213,99	85 106,03	8 860,00	672 764,47	766 730,50	22 300 905,35

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

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych								
	Nie dotyczy								
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto								
	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								
	0,00 zł								
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec okresu	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1.	Udziały								
1.1.	Wodociągi Podlaskie sp. z o.o.	2,00	20000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2,00	20000,00
1.2.	Spółka BIOM	373,00	186500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	373,00	186500,00
	Razem	375,00	206500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375,00	206500,00
1.7.	dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)								
Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu		
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem			
1.	Fundusz alimentacyjny	310 199,73	34 738,44	22 198,72	10 785,43	32 984,15	311 954,02		
2.	Zaliczka alimentacyjna	46 042,50	0,00	2 835,00	315,00	3 150,00	42 892,50		
	Razem	356 242,23	34 738,44	25 033,72	11 100,43	36 134,15	354 846,52		

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym		
	Nie dotyczy		
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:		
a)	powyżej 1 roku do 3 lat		
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	kredyt	1 020 000,00	540 000,00
2.	kredyt	1 530 000,00	1 020 000,00
3.	kredyt	108 000,00	72 000,00
4.	kredyt	1 596 000,00	1 098 000,00
	Razem	4 254 000,00	2 730 000,00
b)	powyżej 3 do 5 lat		
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	kredyt	540 000,00	200 000,00
2.	kredyt	1 020 000,00	680 000,00
3.	kredyt	72 000,00	48 000,00
4.	kredyt	1 098 000,00	766 000,00
	Razem	2 730 000,00	1 694 000,00
c)	powyżej 5 lat		
Lp.	Wyszczególnienie	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	kredyt	200 000,00	0,00

2.	kredyt	680 000,00	0,00
3.	kredyt	48 000,00	0,00
4.	kredyt	766 000,00	0,00
	Razem	1 694 000,00	0,00
1.10.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości były to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego		
	Nie dotyczy		
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń		
	Nie dotyczy		
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		
	Nie dotyczy		
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie		
	121 912,48 zł		
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze		
	8 365 403,58 zł		
1.16.	inne informacje		
	Nie dotyczy		
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.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

Okulczyk Agnieszka  
(główny księgowy)

26.04.2021  
(dzień, miesiąc, rok)

Joka Jan  
(kierownik jednostki)