

Informacja dodatkowa do bilansu za 2019 rok

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:

1.1 Nazwa jednostki:

Gmina Dźwierzuty

1.2 Siedzibą Gminy jest miejscowość Dźwierzuty.

1.3 Adres jednostki : Urząd Gminy w Dźwierzutach, ul. Niepodległości 6, 12-120 Dźwierzuty.

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki: Gmina Dźwierzuty działa na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (j.t. Dz.U. z 2018r. poz. 994 ze zm.) oraz statutu podjętego uchwałą nr XLII/362/18 Rady Gminy Dźwierzuty z dnia 25 września 2018r. (Dz.Urz.Woj. Warm.-Mazur. z 2018r. poz. 4640). Zgodnie z ustawą o samorządzie gminnym organami gminy są Rada Gminy i Wójt.

Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Sprawozdanie obejmuje okres od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

3. W celu wykonywania zadań w Gminie zostały utworzone jednostki organizacyjne. Urząd Gminy w Dźwierzutach funkcjonuje jako jednostka pomocnicza. Jednostką nadrzędną jest Gmina Dźwierzuty.

Niniejsza informacja dotyczy łącznych informacji dodatkowych jednostek budżetowych:

- Urzędu Gminy w Dźwierzutach (UG),
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Dźwierzutach,
- Zespołu Szkolno-Przedszkolnego im. Ziemi Mazurskiej w Orzynach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Rumach,
- Publicznej Szkoły Podstawowej w Linowie,
- Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Dźwierzutach,
- Środowiskowego Domu Samopomocy w Dźwierzutach.

4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów.

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisem ustawy o rachunkowości, rozporządzenia w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów (...) oraz uregulowań wewnętrznych jednostek w zakresie przyjętych polityk rachunkowości.

Uproszczenia stosowane przy prowadzeniu ewidencji księgowej:

- a) jednostki nie prowadzą ewidencji ilościowo-wartościowej obrotu materiałowego, zakupione materiały (typu: materiały biurowe, środki czystości, materiały do napraw bieżących) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w działalności i ujmowane w kosztach bieżących, za wyjątkiem zakupu opału (węgiel, olej opałowy) i paliw, dla tych materiałów prowadzona jest ewidencja na koncie 310 „Materiały”, ewidencja po stronie kosztów następuje na podstawie okresowego rozliczenia zużycia materiałów, a stan faktyczny ustalany jest w drodze corocznego spisu z natury;
- b) zakupy niskocennych pozostałych środków trwałych (drobne przedmioty, wyposażenie do 400 zł.), odnoszone są w momencie nabycia bezpośrednio w ciężar kosztów bieżących i umarzane jednorazowo.

Ewidencją ilościowo-wartościową objęte są pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 10.000,00 zł oraz wartości niematerialne i prawne. Wartości niematerialne i prawne zalicza się w koszty i uma-

rza jednorazowo z chwilą przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem znaczących dla jednostki wartości niematerialnych i prawnych, które umarza się liniowo, dokonując odpisów amortyzacyjnych.

Przyjęte zasady naliczania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne dokonywane są metodą liniową amortyzacji.

Wycena aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego następuje na zasadach określonych w ustawie o rachunkowości i w rozporządzeniu w sprawie rachunkowości (...).

5. Inne informacje – brak.

I. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

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 i umorzenia – przedstawiono w tabeli Nr 1 i Nr 2.

Tabela Nr 1

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	40 395,77	536 176,00	0,00	0,00	536 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576 571,77
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	40 395,77	536 176,00	0,00	0,00	536 176,00	0,00	0,00	0,00	0,00	576 571,77
2.1.	Grunty	3 563 976,95	26 108,45	0,00	0,00	26 108,45	7 841,90	0,00	207 327,00	215 168,90	3 374 916,50
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	376 867,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	207 327,00	207 327,00	169 540,00
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	55 886 072,59	4 101 511,84	0,00	0,00	4 101 511,84	0,00	0,00	90 265,68	90 265,68	59 897 318,75
2.3	Środki transportu	2 248 238,97	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 248 238,97
2.4	Inne środki trwałe	1 454 892,82	230 542,77	0,00	0,00	230 542,77	0,00	41 350,00	19 973,34	61 323,34	1 624 112,25
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	63 153 181,33	4 358 163,06	0,00	0,00	4 358 163,06	7 841,90	41 350,00	317 566,02	366 757,92	67 144 586,47
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 390 735,14	3 453 327,48	0,00	0,00	3 453 327,48	0,00	0,00	4 894 298,84	4 894 298,84	949 763,78
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)	65 543 916,47	7 811 490,54	0,00	0,00	7 811 490,54	7 841,90	41 350,00	5 211 864,86	5 261 056,76	68 094 350,25

Tabela Nr 2

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	146 038,72	0,00	0,00	146 038,72	0,00	0,00	0,00	0,00	146 038,72
1.2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (razem 1+2)	0,00	146 038,72	0,00	0,00	146 038,72	0,00	0,00	0,00	0,00	146 038,72
2.1.	Grunt	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1	Grunt stanowiące własność JST 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	22 006 227,39	2 776 456,54	0,00	0,00	2 776 456,54	0,00	0,00	90 265,68	90 265,68	24 692 418,25
2.3	Środki transportu	1 864 122,67	79 141,20	0,00	0,00	79 141,20	0,00	0,00	0,00	0,00	1 943 263,87
2.4	Inne środki trwałe	683 843,50	182 971,13	0,00	90 780,46	273 751,59	0,00	0,00	0,00	0,00	957 595,09
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	24 554 193,56	3 038 568,87	0,00	90 780,46	3 129 349,33	0,00	0,00	90 265,68	90 265,68	27 593 277,21
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)	24 554 193,56	3 038 568,87	0,00	90 780,46	3 129 349,33	0,00	0,00	90 265,68	90 265,68	27 593 277,21

1.2 Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami – jednostki nie dysponują takimi danymi.

1.3 Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych – przedstawia tabela Nr 3.

Tabela Nr 3

Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan odpisów na koniec okresu
1.	Wartości niematerialne i prawne				0
2.	Środki trwałe				0
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)				0
5.1.	Akcje i udziały	298 459,64	0,00	0,00	298 459,64

5.2.	Inne papiery wartościowe				0
5.3.	Inne długoterminowe aktywa finansowe				0
5.	Razem długoterminowe aktywa finansowe	298 459,64	0,00	0,00	298 459,64
II.	Ogółem (1+2+3+4+5)	298 459,64	0,00	0,00	298 459,64

Odpisy te stanowią różnicę pomiędzy wartością nominalną udziałów wniesionych do spółki, a ich wartością księgową.

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty stanowiące własność Gminy, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom – przedstawia tabela Nr 4.

Tabela Nr 4

Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Lp.	Grunt (lokalizacja, nr działki)	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec okresu (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Dąbrowa 156/1	Powierzchnia w m ²	0,0599			0,0599
		Wartość w zł	25 991,00			25 991,00
2.	Dźwierzuty 561/5	Powierzchnia w m ²	0,1562			0,1562
		Wartość w zł	27 819,00			27 819,00
3.	Dźwierzuty 561/6	Powierzchnia w m ²	0,4601		0,4601	0
		Wartość w zł	75 180,00		75180	0,00
4.	Dźwierzuty 594/3	Powierzchnia w m ²	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
5.	Dźwierzuty 714	Powierzchnia w m ²	0,076		0,076	0,0000
		Wartość w zł	13 627,00		13627	0,00
6.	Dźwierzuty 868	Powierzchnia w m ²	0,097		0,097	0,0000
		Wartość w zł	17 392,00		17392	0,00
7.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m ²	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00
8.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m ²	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
9.	Gisiel 97	Powierzchnia w m ²	0,1400		0,14	0,0000
		Wartość w zł	18 438,00		18438	0,00
10.	Linowo 116	Powierzchnia w m ²	0,1100		0,11	0,0000
		Wartość w zł	14 707,00		14707	0,00
11.	Linowo 117/3	Powierzchnia w m ²	0,1633		0,1633	0
		Wartość w zł	21 833,00		21833	0,00
12.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m ²	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
13.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m ²	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
14.	Rańsk 156	Powierzchnia w m ²	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
15.	Rańsk 166/1	Powierzchnia w m ²	0,0808		0,0808	0
		Wartość w zł	19 214,00		19214	0,00
16.	Rumy 238	Powierzchnia w m ²	0,1077		0,1077	0
		Wartość w zł	13 753,00		13753	0,00

17.	Targowo 396/1	Powierzchnia w m²	0,0986		0,0986	0
		Wartość w zł	13 183,00		13183	0,00
Razem		Powierzchnia w m²	3,3345	0,0000	1,3335	2,0010
		Wartość w zł	376 867,00	0,00	207 327,00	169 540,00

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 – UG - 4.956,77 zł – środki trwałe (komputery) stanowiące własność skarbu państwa MSWiA, użyczone do celów USC.

1.6 Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych, w bilansie wykazano wartość pomniejszoną o odpisy. Wartość nabytych papierów wartościowych przedstawia tabela Nr 6.

Tabela Nr 6

Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, 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.	Akcje	10	1 000,00	0	0,00	0	0	10	1 000,00
1.1.	Zarząd Warmińsko-Mazurskiego Rynku Hurtowego S.A w Olsztynie	10	1 000,00					10	1 000,00
2.	Udziały	1414	1 224 693,60	0	0,00	0	1193,6	1414	1 223 500,00
2.1.	Porty Lotnicze "Mazury" Sp. z o.o. w Szczycinie	5	5 000,00					5	5 000,00
2.2.	Zakład Gospodarki Odpadami Komunalnymi Sp. z o.o. w Olsztynie	381	190 500,00					381	190 500,00
2.3	Zakład Gospodarki Komunalnej Sp. z o.o. w Dźwierzutach	1028	1 029 193,60	0	0,00	0	1193,6	1028	1 028 000,00
	Razem	1424	1 225 693,60	0	0,00	0	1193,6	1424	1 224 500,00

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 należności zagrożonych) – przedstawia tabela Nr 7.

Tabela Nr 7

Informacja o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
1.	UG - Gospodarka mieszkaniowa (czynsze za lokale komunalne i opłaty za media), kary umowne	169 344,81	0,00	0,00	71 604,48	71 604,48	97 740,33
2.	UG - Pozostałe należności (kary umowne)	960 353,99	0,00	0,00	0,00	0,00	960 353,99
3.	GOPS - należności alimentacyjne (odsetki)	700 128,49	113 346,48	0,00	31 916,02	31 916,02	781 558,95
4.	GOPS - należności alimentacyjne (należność główna)	1 574 180,37	131 460,00	0,00	41 175,90	41 175,90	1 664 464,47
	Razem	3 404 007,66	244 806,48	0,00	144 696,40	144 696,40	3 504 117,74

1.8 Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym – nie są tworzone rezerwy.

1.9 Podział zobowiązań długoterminowych (kredyty i pożyczki pobrane przez Gminę), o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty, przedstawia tabela Nr 8.

Tabela Nr 8

Zobowiązania długoterminowe			
od 1 rok do 3 lat	powyżej 3 do 5 lat	powyżej 5 lat	Razem
3 309 900,50	2 098 291,40	230 000,00	5 638 191,90

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 – jednostki nie posiadają zawartych umów leasingowych.

1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń – nie dotyczy.

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 – nie dotyczy.

1.13 Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwota czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie.

Rozliczenia międzyokresowe po stronie pasywów 8.194,00 zł – stanowią przypis rozliczeń międzyokresowych przychodów - należności długoterminowych z tytułu przekształcenia prawa użytkowania wieczystego w prawo własności (UG).

1.14 Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie – 275.470,84 zł (UG).

1.15 Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze, przedstawia tabela Nr 9.

Tabela Nr 9

Lp.	Tytuł świadczenia pieniężnego	Razem
1.	nagrody jubileuszowe	164 312,94
2.	ekwiwalenty za urlop	25 244,55
3.	odprawy emerytalne	161 181,35
4.	inne świadczenia (urlopowe)	107 369,73
Razem		241 244,32

1.16 Inne informacje – brak.

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 – przedstawiono w tabeli Nr 10.

Tabela Nr 10

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe w budowie UG	3 440 882,59	0,00	0,00	3 303 327,48	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie - ŚDS	0	0	0	150 000,00	0,00	0,00
	Razem	3 440 882,59	0,00	0,00	3 453 327,48	0,00	0,00

Prezentowane dane stanowią wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym na wytworzenie środków trwałych.

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu środków trwałych do użytkowania, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu 949.763,78 zł.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – w jednostkach nie wystąpiły przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik.

2.4 Informacja 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 – brak.

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)