

Informacja dodatkowa do bilansu za 2020 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 2020r. poz. 713 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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.

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	584 561,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584 561,08
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)	584 561,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	584 561,08
2.1.	Grunty	3 374 916,50	102 128,67	6 500,00	0,00	108 628,67	4 442,20	0,00	108 628,67	113 070,87	3 370 474,30
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	169 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	169 540,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	59 897 318,75	496 278,51	4 793 161,68	0,00	5 289 440,19	0,00	0,00	4 801 570,05	4 801 570,05	60 385 188,89
2.3.	Środki transportu	2 248 238,97	237 578,00	0,00	0,00	237 578,00	0,00	246 400,00	0,00	246 400,00	2 239 416,97
2.4.	Inne środki trwałe	1 271 558,83	760 541,31	0,00	0,00	760 541,31	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	2 027 100,14
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	66 792 033,05	1 596 526,49	4 799 661,68	0,00	6 396 188,17	4 442,20	251 400,00	4 910 198,72	5 166 040,92	68 022 180,30
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	965 763,78	1 454 026,27	0,00	0,00	1 454 026,27	0,00	0,00	1 067 259,88	1 067 259,88	1 352 530,17
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)	67 757 796,83	3 050 552,76	4 799 661,68	0,00	7 850 214,44	4 442,20	251 400,00	5 977 458,60	6 233 300,80	69 374 710,47

Tabela Nr 2

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

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na począ- tek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie - stan na koniec okresu
			amortyzacja /umorzenie za okres spra- wozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	razem zwięk- szenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	razem zmniejszenia	
1.1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	154 028,03	168 337,92	0,00	0,00	168 337,92	0,00	0,00	0,00	0,00	322 365,95
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)	154 028,03	168 337,92	0,00	0,00	168 337,92	0,00	0,00	0,00	0,00	322 365,95
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	24 692 418,25	4 491 072,35	0,00	0,00	4 491 072,35	0,00	0,00	2 102 354,43	2 102 354,43	27 081 136,17
2.3	Środki transportu	1 943 263,87	81 577,22	0,00	0,00	81 577,22	0,00	246 400,00	0,00	246 400,00	1 778 441,09
2.4	Inne środki trwałe	605 041,67	198 307,70	0,00	0,00	198 307,70	0,00	2 500,04	0,00	2 500,04	800 849,33
2.	Razem środki trwałe (razem 1+2+3+4)	27 240 723,79	4 770 957,27	0,00	0,00	4 770 957,27	0,00	248 900,04	2 102 354,43	2 351 254,47	29 660 426,59
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)	27 240 723,79	4 770 957,27	0,00	0,00	4 770 957,27	0,00	248 900,04	2 102 354,43	2 351 254,47	29 660 426,59

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 (inwe- stycje)				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 594/3	Powierzchnia w m ²	0,0376			0,0376
		Wartość w zł	6 742,00			6 742,00
4.	Dźwierzuty 944	Powierzchnia w m ²	0,8030			0,8030
		Wartość w zł	3 000,00			3 000,00
5.	Dźwierzuty 991/10	Powierzchnia w m ²	0,0074			0,0074
		Wartość w zł	975,00			975,00
6.	Orzyny 165/6	Powierzchnia w m ²	0,0592			0,0592
		Wartość w zł	7 915,00			7 915,00
7.	Orzyny 226/60	Powierzchnia w m ²	0,8262			0,8262
		Wartość w zł	84 851,00			84 851,00
8.	Rańsk 156	Powierzchnia w m ²	0,0515			0,0515
		Wartość w zł	12 247,00			12 247,00
Razem		Powierzchnia w m ²	2,0010	0,0000	0,0000	2,0010
		Wartość w zł	169 540,00	0,00	0,00	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 realizacji spraw prowadzonych w 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	0,0	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	1 223 500,00	0	0,00	0	0,0	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	0,0	1028	1 028 000,00
	Razem	1424	1 224 500,00	0	0,00	0	0,0	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	97 740,33	46 227,47	0,00	70 724,72	70 724,72	73 243,08
2.	UG - Pozostałe należności (kary umowne)	960 353,99	0,00	0,00	168 251,96	168 251,96	792 102,03
3.	GOPS - należności alimentacyjne (odsetki)	717 786,58	53 474,75	0,00	44 576,27	44 576,27	726 685,06
4.	GOPS - należności alimentacyjne (należność główna)	1 593 134,47	69 830,00	0,00	57 214,25	57 214,25	1 605 750,22
5.	GOPS - należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej	414 850,34	0,00	0,00	29 091,16	29 091,16	385 759,18
	Razem	3 783 865,71	169 532,22	0,00	369 858,36	369 858,36	3 583 539,57

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
2 679 659,15	872 291,40	950 000,00	4 501 950,55

Pozostałe zobowiązania długoterminowe wykazane przez ŚDS w Dźwierzutach dotyczą zakup telefonów na raty – z okresem wymagalności do 3 lat, zgodnie z umową kwota pozostała do spłaty 3.296,40 zł.

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 4.097,00 zł – stanowią rozliczenia 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 – gwarancje należytego wykonania zawartych umów 209.230,02 zł (UG).

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

Tabela Nr 9

Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Tytuł świadczenia pieniężnego	UG	GOPS	ŚDS	ZSP Dźwierzuty	ZSP Orzyny	SP Linowo	SP Rummy	Razem
1.	nagrody jubileuszowe	10 950,00	0,00	0,00	50 520,73	44 222,95	0,00	21 464,52	127 158,20
2.	ekwiwalenty za urlop	4 424,26	0,00	0,00	3 629,56	5 569,66	1 321,32	718,96	15 663,76
3.	odprawy	0,00	0,00	54 000,00	56 646,18	16 965,63	141 553,32	0,00	269 165,13
4.	inne świadczenia (urlopowe)	0,00	20 411,78	0,00	54 282,00	24 530,27	15 139,66	15 703,86	130 067,57
Razem		15 374,26	20 411,78	54 000,00	165 078,47	91 288,51	158 014,30	37 887,34	542 054,66

W dwóch jednostkach wypłacono odprawy emerytalne oraz w jednej odprawy należne w związku z likwidacją z dniem 31.08.2020 r. jednostki (SP Linowo).

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	3 303 327,48	0,00	0,00	1 113 506,82	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie - ŚDS	150 000,00	0	0	340 519,45	0,00	0,00
Razem		3 453 327,48	0,00	0,00	1 454 026,27	0,00	0,00

Prezentowane dane stanowią wszystkie koszty poniesione w danym roku obrotowym środki trwałe w budowie (inwestycje).

Saldo końcowe po zakończeniu procesu inwestycyjnego i oddaniu w trakcie roku budżetowego środków trwałych do użytkowania, stanowi kwotę środków trwałych w budowie na koniec okresu sprawozdawczego wykazaną w bilansie 1.352.530,17 zł.

2.3 Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – w UG wystąpiły przychody o nadzwyczajnej wartości mające istotny wpływ na wynik – zwolnienie z opłacania składek ZUS za okres III-V.2020 r. w wysokości 50% zadeklarowanej kwoty składek, przyznane rozstrzygnięciem ZUS Oddział w Olsztynie, na wniosek Urzędu Gminy w Dźwierzutach, w łącznej kwocie 87.848,24 zł oraz zwrot świadczeń przez z tytułu dowożenia uczniów do szkół w łącznej kwocie 86.088,88 zł, w związku z czasowym zawieszeniem usług przewoźnika spowodowanym COVID-19.

W jednostkach nie wystąpiły 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)