

Informacja dodatkowa

Korekta Nr 1 z dnia 29.02.2020 roku

Dotyczy: zmiana wartości w poz. 1.15

Dane

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 Nazwę jednostki

Gmina Lisewo

1.2 Siedzibę jednostki

Lisewo

1.3 Adres jednostki

ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne

Bilans jednostki budżetowej i samorządowego zakładu budżetowego zawiera dane następujących jednostek:

Urząd Gminy, ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Jednostka Samorządu Terytorialnego (Organ), ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Gminne Usługi Wodno Kanalizacyjne, ul. Boczna 13, 86-230 Lisewo

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Toruńska 15, 86-230 Lisewo

Zespół Szkolno-Przedszkolny , ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

Szkoła Podstawowa w Krusinie, Krusin 53, 86-230 Lisewo

Zakład Aktywności Zawodowej w Drzonowie, Drzonowo 42, 86-230 Lisewo

Bilans skonsolidowany zawiera bilanse jednostek budżetowych, samorządowego zakładu budżetowego, instytucji kultury, samodzielnego publicznego zakładu opieki zdrowotnej oraz jednostki samorządu terytorialnego

Bilans skonsolidowany zawiera dane następujących jednostek:

Urząd Gminy, ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Jednostka Samorządu Terytorialnego (Organ), ul. Chełmińska 2, 86-230 Lisewo

Gminne Usługi Wodno Kanalizacyjne, ul. Boczna 13, 86-230 Lisewo

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, ul. Toruńska 15, 86-230 Lisewo

Zespół Szkolno-Przedszkolny , ul. Toruńska 17, 86-230 Lisewo

Szkoła Podstawowa w Krusinie, Krusin 53, 86-230 Lisewo

Zakład Aktywności Zawodowej w Drzonowie, Drzonowo 42, 86-230 Lisewo

Samodzielny Publiczny Zakład Opieki Zdrowotnej pod nazwą Gminny Ośrodek Zdrowia w Lisewie, ul. Toruńska 14, 86-230 Lisewo

Gminna Biblioteka Publiczna w Lisewie, ul. Toruńska 15, 86-230 Lisewo

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

załącznik nr 4.1

5. Inne informacje

Nie dotyczy

II Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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

1.1

załącznik nr 1.1

1.2 Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kulturalnych - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Brak takiej informacji

Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

1.3

Nie dotyczy

1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

załącznik nr 1.4

1.5 Wartość niezamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym umów leasingu

Nie dotyczy

1.6 Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
Nie dotyczy

1.7 Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

załącznik nr 1.7

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	
pożyczki	472 769,64
kredyty	922 438,00
b powyżej 3 lat do 5 lat	
pożyczki	501 743,98
kredyty	300 000,00
c powyżej 5 lat	
pożyczki	82 779,18
kredyty	5 627 562,00

1.10 Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingowe z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłyby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego
Nie dotyczy

1.11 Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
Nie dotyczy

1.12 Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem 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 a zobowiązaniem zapłaty za nie

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Podane zasady wyceny aktywów i pasywów dotyczą zarówno wyceny dokonywanej w ciągu roku obrotowego, jak i na dzień bilansowy.

Umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji:

- książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, czajniki
- pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania ich do używania.

Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania,
- w przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo w umowie o nieodpłatnym przekazaniu,
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta,
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową według wartości określonej w dokumencie przekazania. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności- dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i dla wartości niematerialnych i prawnych od wartości powyżej 500 zł, i do wartości 10.000 zł.

Pozostałe środki trwałe o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne do wartości 10.000 zł amortyzuje się jednorazowo w dniu przyjęcie do użytkowania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne powyżej wartości 10.000 zł. umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. **Nie umarza się gruntów i dóbr kultury.** Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje metodą liniową.

Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 10.000 zł stosuje się następujące stawki amortyzacji:

- programy i licencje na programy komputerowe oraz prawa autorskie, 50%,
- od poniesionych kosztów zakończonych prac rozwojowych 100 %,
- pozostałe wartości niematerialne i prawne 20%,

Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym je przyjęto do używania.

Do przychodów urzędu gminy zalicza się dochody budżetu gminy nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych.

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Wartość należności aktualizuje się na dzień bilansowy.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych.

Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Podziła na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- do 1 miesiąca – bez odpisu aktualizującego,
- powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności,
- powyżej 3 miesięcy do 6 miesięcy – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
- powyżej 6 miesięcy do roku – odpis aktualizujący w wysokości 75% należności,
- powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,

Odsetki od należności i zobowiązań, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Rzeczowe aktywa obrotowe wycenia się na dzień bilansowy według ich wartości wynikającej z ewidencji.

Należności zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy.

Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 – „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie.” w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

Materiały wycenia się w cenach zakupu.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód/egzemplarz dowodu/, podstawę zapisu stanowi dowód zatwierdzony przez skarbnika lub osobę upoważnioną.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

W organie finansowym wynik z wykonania budżetu ustalany jest według gospodarki kasowej poprzez porównanie zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowany wynik budżetu”.

Należności i udzielone pożyczki na dzień bilansowy - w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności, na dzień nabycia lub powstania - według wartości nominalnej.

Zobowiązania - na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty, przy czym zobowiązania finansowe, których uregulowanie zgodnie z umową następują drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe według wartości godziwej, na dzień powstania zobowiązania wycenia się według wartości nominalnej.

Określenie w „kwocie wymaganej zapłaty” oznacza, że w wycenie uwzględnia się ewentualne, należne na dzień bilansowy odsetki z tytułu zwłoki w zapłacie, jeżeli jednostka nie rezygnuje z ich dochodzenia. Kapitały (fundusze) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.

Środki trwałe w budowie w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tyt. trwałej utraty wartości.

1.1

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan 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 w 2019 roku

Grupa	Wartość inwentarzowa				Umorzenia					Wartość netto
	BO.	Zwiększenia	Zmniejszenia	B.Z.	B.O.	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość umorz. roczna	B.Z.	
1.	2.	3.	5.	6.	7.	8.	10.	11.	12.	15.
Gr.0	1 064 376,80			1 064 376,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 064 376,80
Gr. I 011	16 683 169,65	7 752 441,22	5 940 261,09	18 495 349,78	4 646 953,37	1 339 494,55	1 703 180,00	530 384,35	4 813 652,27	13 681 697,51
Gr. II 011	25 476 970,49	17 189 228,87	13 816 391,59	28 849 807,77	9 503 265,95	6 997 870,18	7 359 680,59	1 101 424,53	10 242 880,07	18 606 927,70
Gr. III 011	376 923,04	0,00	376 923,04	0,00	374 009,59	0,00	374 009,59	0,00	0,00	0,00
Gr. IV 011	832 872,97	42 279,86	685 193,85	189 958,98	156 790,14	63 121,06	77 780,71	19 024,18	161 154,67	28 804,31
Gr. V 011	43 603,48	357 872,78	35 000,00	366 476,26	39 419,92	288 659,33	408,33	11 412,82	339 083,74	27 392,52
Gr. VI 011	4 391,10	1 388 290,08	642 564,34	750 116,84	914,82	19 963,80	0,00	70 251,90	91 130,52	658 986,32
Gr. VII 011	1 203 920,23	113 478,00	111 354,21	1 206 044,02	702 427,56	179 459,80	106 164,38	94 267,77	869 990,75	336 053,27
Gr. VIII 011	677 026,57	123 220,84	149 159,76	651 087,65	506 335,61	17 384,56	229 304,50	100 557,52	394 973,19	256 114,46
Razem 011:	46 363 254,33	26 966 811,65	21 756 847,88	51 573 218,10	15 930 116,96	8 905 953,28	9 850 528,10	1 927 323,07	16 912 865,21	34 660 352,89
020	61 083,67	75 594,60	0,00	136 678,27	56 076,37	1 644,80	0,00	17 582,54	75 303,71	61 374,56
Razem 020:	61 083,67	75 594,60	0,00	136 678,27	56 076,37	1 644,80	0,00	17 582,54	75 303,71	61 374,56

**1.4 Wartość gruntów użytkowanych wieczyście
Grunty w wieczystym użytkowaniu 2019**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan an koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Nr 150	Powierzchnia (m2)	6 788,80	0,00	0,00	6 788,80
		Wartość (zł)	102 646,66	0,00	0,00	102 646,66
2	Nr 63/3	Powierzchnia (m2)	300,00	0,00	0,00	300,00
		Wartość (zł)	4 524,00	0,00	0,00	4 524,00
3	Nr 27/10	Powierzchnia (m2)	186,00	0,00	0,00	186,00
		Wartość (zł)	2 804,88	0,00	0,00	2 804,88
4	Nr 8/1	Powierzchnia (m2)	600,00	0,00	0,00	600,00
		Wartość (zł)	9 048,00	0,00	0,00	9 048,00
5	Nr 4/3	Powierzchnia (m2)	900,00	0,00	0,00	900,00
		Wartość (zł)	13 572,00	0,00	0,00	13 572,00
6	Nr 40/1	Powierzchnia (m2)	500,00	0,00	0,00	500,00
		Wartość (zł)	7 540,00	0,00	0,00	7 540,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	9 274,80	0,00	0,00	9 274,80
	Razem	Wartość (zł)	140 135,54	0,00	0,00	140 135,54

Dane o odpisach aktualizujących należności ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek
1.7 samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności w 2019 roku

Lp.	Należności	Stan na początek roku obrotowego (Bo)	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego (Bz)
			zwiększenia	wykorzystania	rozwiązania	
1	2	3	4	5	6	7
1	odpady komunalne	45 500,73	12 969,79	0,00	0,00	58 470,52
2	podatki	101 090,91	42 277,54	0,00	0,00	143 368,45
3.	opłaty za wodę i ścieki	17 048,36	0,00	0,00	7 882,13	9 166,23
4.	opłaty za przedszkole	111,66	855,43	0,00	111,66	855,43
	Razem	163 751,66	56 102,76	0,00	7 993,79	211 860,63

