

INFORMACJA DODATKOWA

I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

1.1. Nazwa jednostki

GMINA TOSZEK

1.2. Siedziba jednostki

URZĄD MIEJSKI W TOSZKU

1.3. Adres jednostki

ul.Bolesława Chrobrego 2
44-180 TOSZEK

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Administracja Publiczna, Edukacja,Pomoc Osobom i Rodzinom, Działalność Rachunkowo- Księgowa i Doradztwo Podatkowe

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

ROK 2020

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające

SP im.G.Morcinka w Toszku,SP im.I.Sendler w Toszku, PP w Toszku, OPS w Toszku, SP w Kotulinie, SP w Pniowie,, SP w Paczynie,CUW w Toszku,UM w Toszku

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

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
 - a) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 300,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia wynosi od 300,00 zł do 500,00 zł ,jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej (UM w Toszku)
składniki majątku o wartości początkowej poniżej 100,00 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty (Jednostki Organizacyjne Gminy- JOG)
składniki majątku o wartości od 100,00 zł - 500,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza się do ewidencji pozabilansowej (JOG)
 - b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00 zł do 10.000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania (Urząd Miejski w Toszku oraz Jednostki Organizacyjne Gminy)
 - c) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania według stawek podatkowych. (UM w Toszku oraz JOG)
 - d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych,a nie przekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. (UM w Toszku oraz JOG)
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
 - a) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się i amortyzuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, jednorazowo za okres całego roku obrotowego (UM w Toszku oraz JOG)
 - b) Amortyzacji dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania, a jej zakończenia z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową wartości niematerialnych i prawnych (UM w Toszku oraz JOG)
 - c) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową
 - d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 zł traktuje się jako pozostałe środki trwałe, pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz zbiory biblioteczne ,które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania(UM w Toszku oraz JOG)

- e) Jednorazowo, przez wpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się w 100% meble, dywany, odzież i książki, bez względu na wartość początkową.
(Urząd Miejski w Toszku wraz z Jednostkami Organizacyjnymi Gminy)
4. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.
5. Jednostka dokonuje wyceny materiałów : Urząd nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do użycia w ramach prowadzonej działalności. Ze względu na systematyczne dokonywanie zakupu materiałów i systematyczne przekazywanie ich do użycia w porównywalnych wartościach, nie dokonuje się korekty kosztów w tym zakresie na koniec roku obrotowego. (UM w Toszku)
Jednostki dokonują zakupu żywności do stołówek szkolnych i prowadzą ewidencję materiałową wg cen zakupu. Na dzień bilansowy stan magazynu wyceniany jest wg cen zakupu (Jednostki Organizacyjne Gminy)
6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad: (UM w Toszku + JOG)
- a) Należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości- do wysokości należności nie objętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- b) Należności od dłużników w przypadku oddania wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności
- c) Należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - do wysokości kwoty kwestionowanej, niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności.
- d) Należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania
- e) Należności przeterminowanych według zasady struktury wiekowej należności tj:
- 1) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu do 90 dni po terminie płatności - nie dokonuje się odpisu aktualizującego należności
- 2) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 91 dnia po terminie płatności do 180 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu w wysokości 25% należności
- 3) dla należności, których termin płatności minął i znajdują się w przedziale okresu od 366 dni po terminie płatności - dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100% należności
- f) Należności przeterminowane o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągnięcie należności

5. Inne informacje

Jednostki w ramach przyjętych zasad rachunkowości z wyłączeniem OPS-u stosują uproszczenia i nie stosują czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4 Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
Wartość – stan na początek roku obrotowego	1 295 808,99	10 690 949,16	61 709 654,41	4 619 394,40	1 005 697,52	615 633,10
Zwiększenia wartości początkowej:	53 152,47	208 678,59	3 475 224,25	34 440,00		109 288,58
- aktualizacja						
- przychody	53 152,47	208 678,59	3 475 224,25	34 440,00		35 372,58
- przemieszczenie (między grupami)	-					
- inne						73 916,00
Zmniejszenie wartości początkowej:	-	251 211,59	187 935,35	152 912,56		133 216,93
- zbycie		251 211,59	187 935,35	21 764,16		-
- likwidacja	-			131 148,40		59 300,93
- inne				-		73 916,00
Wartość – stan na koniec roku obrotowego	1 348 961,46	10 648 416,16	64 996 943,31	4 500 921,84	1 005 697,52	591 704,75
Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	1 291 892,49	26 512,26	21 797 477,33	2 851 460,67	987 201,52	439 858,09
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	56 786,07	1 773,75	2 167 381,25	164 192,84	12 396,00	81 848,25
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	56 786,07	1 773,75	2 167 381,25	164 192,84	12 396,00	50 871,61
-inne(przemieszczenia między grupami)						
-inne						30 976,64
Zmniejszenie umorzenia	-	-	55 999,77	140 514,37	-	90 277,57

Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	1 348 678,56	28 286,01	23 908 858,81	2 875 139,14	999 597,52	431 428,77
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	3 916,50	10 664 436,90	39 912 177,08	1 767 933,73	18 496,00	175 775,01
- stan na koniec roku	282,90	10 620 130,15	41 088 084,50	1 625 782,70	6 100,00	160 275,98

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

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		Brak danych
2.	Budynki		Brak danych
3.	Dobra kultury		Brak danych

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa		Nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe		Nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie		Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
					zwiększenia	zmniejszenia	
1	droga w Toszku 655/20	Powierzchnia:	1141	67 487,00	0,00	0,00	67 487,00
		Wartość:	67 487,00				
2.	droga w Pisarzowicach 182/21	Powierzchnia:	1599	39 534,00	0,00	39 534,00	0,00
		Wartość:	39 534,00				
3.	droga w Pisarzowicach 180/20	Powierzchnia:	43	1 038,00	0,00	1 038,00	0,00
		Wartość:	1 038,00				
4	droga w Pisarzowicach 178/20	Powierzchnia:	84	2 053,00	0,00	2 053,00	0,00
		Wartość:	2 053,00				
5	droga w Pisarzowicach 177/21	Powierzchnia:	31	741,00	0,00	741,00	0,00
		Wartość:	741,00				
6	droga w Pisarzowicach 172/20	Powierzchnia:	1531	37 852,00	0,00	37 852,00	0,00
		Wartość:	37 852,00				
7	droga w Pisarzowicach 510/95	Powierzchnia:	356	8 782,00	0,00	8 782,00	0,00
		Wartość:	8 782,00				
8	tereny komunikacyjne w Toszku 656/20	Powierzchnia:	2349	92 151,00	0,00	92 151,00	0,00
		Wartość:	92 151,00				
9	tereny komunikacyjne w Toszku 662/33	Powierzchnia:	7,00	275,00	0,00	275,00	0,00
		Wartość:	275,00				
10	tereny komunikacyjne w Toszku 664/55	Powierzchnia:	0,01	0,00	3900,00	3900,00	0,00
		Wartość:	3 900,00				
11	tereny komunikacyjne w Toszku 666/62	Powierzchnia:	0,02	0,00	4600,00	4600,00	0,00
		Wartość:	4 600,00				
12	tereny komunikacyjne w Toszku 668/54	Powierzchnia:	0,1069	0,00	30 500,00	30 500,00	0,00
		Wartość:	30 500,00				

3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	0,00	672 000,00	0,00	430 374,66	0,00	312 000,00	1 414 374,66

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z	0,00	0,00
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z	0,00	0,00

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zobowiązań

L.p.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle in blanco szt 2	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Nie dotyczy

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych		
2.	Kaucje i wadia		
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy		
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela		
5.	Inne		
	Ogółem	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym:	10 643 937,87	5 578 164,70

	- opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku	- - -	- - -
	pozostałe rozliczenia (wydane decyzje o wypłacie świadczeń rodzinnych, wychowawczych, zasiłków stałych, funduszu alimentacyjnego, składek na ubezpieczenia społeczne	10 643 937,87	5 578 164,70
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (decyzje wieloletnie za zajęcie pasa drogowego, decyzje o zwrocie nienależnie pobranych zasiłków okresowych i funduszu alimentacyjnego oraz zwroty za pobyt podopiecznych w DPS)	502 821,25	724 441,15

Jednostka stosuje uproszczenia

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Nie dotyczy			
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
	Ogółem	0,00	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Odprawy emerytalne	157 851,84	
2.	Nagrody jubileuszowe	282 089,75	
3.	Nadgodziny	17,86	
4.	Dodatek za pracę w godzinach nocnych	0,00	
5.	Inne (ekwiwalent za urlop)	48 419,92	
	Ogółem	488 379,37	

1.16. Inne informacje

n.p.

- a) Odpis na ZFŚS wynosi: 656.117,60 zł , pożyczki z ZFŚŚ 233.658,13 zł ,odsetki od udzielonych pożyczek 897,07 zł (UM w Toszku oraz JOG)
- b) Należności z tytułu dochodów budżetowych wynoszą:
- 1) z tytułu dochodów budżetowych podatkowych 3.846.069,65 zł
- 2) z tytułu dochodów budżetowych niepodatkowych : 4.071.024,95 zł
- 3) z tytułu dochodów budżetowych z opłaty za gospodarowanie odpadami komunal. 124.793,16 zł
- c) Zobowiązania roku 2020 wynoszą: 8.343.382,87 zł

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały		Nie dotyczy
2.	Towary		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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku		Nie dotyczy Nie dotyczy Nie dotyczy

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody: o nadzwyczajnej wartości : tarcza antykryzyskowa	493 893,73	50 % umorzenia składek przez ZUS
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		Nie dotyczy

2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych.

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Dochody ze sprzedaży opodatkowanej 528.247,72 zł netto

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

L.p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	193,60
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	35,89
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	-
4.	Uczniowie	-
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych	1,20
6.	Ogółem :	230,69

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:
 - a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
 - b) inne usługi poświadczające,
 - c) usługi doradztwa podatkowego 8.794,50 zł
 - d) pozostałe usługi.

Wynagrodzenie biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do

Lp.	Wyszczególnienie	Wynagrodzenie ogółem	W tym	
			wypłacone	należne
1.	Obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego	-	-	-

2.	Inne usługi poświadczające	-	-	-
3.	Usługi doradztwa podatkowego	8 794,50	8 794,50	8 794,50
4.	Pozostałe usługi	-	-	-

- **Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**
nie dotyczy
- **Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**
nie dotyczy
- **Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**
nie dotyczy