


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Urząd Gminy Inowrocław ul. Królowej Jadwigi 43 88-100 INOWROCLAW	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień: <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON <b>000539696</b>		<b>B35340AC1D5C2FB3</b> 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	0,00
1.10.	kwotę 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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.12.	łączną 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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Aldona Sulinowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.24  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Aldona Sulinowska  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.24  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Tadeusz Kacprzak  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Inowrocław
1.2	siedzibę jednostki Inowrocław
1.3	adres jednostki Ul. Królowej Jadwigi 43, 88-100 Inowrocław
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019-31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne TAK
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) Załącznik Nr 1
5.	inne informacje Nie dotyczy
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	
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 lub umorzenia Załącznik Nr 2
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 wieczystie Załącznik nr 3
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 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 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)
	Załącznik Nr 4
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	233.640,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
1.10.	kwotę 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
	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
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	708.639,81 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
	Załącznik Nr 5
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

**SKARBNIK GMINY**

*mgr Elżbieta Szymowska*  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

**WÓJT**

*mgr Inż. Tadeusz Kacprzak*

.....  
(kierownik jednostki)

Do wyceny aktywów i pasywów stosuje się ogólne zasady, określone w rozdziale 4 ustawy o rachunkowości. Zgodnie z art. 28 przedmiotowej ustawy, aktywa i pasywa wycenione są nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

**Aktywa trwale obejmują:** Środki trwale, w tym; - środki trwale, - pozostałe środki trwale oraz inwestycje (środki trwale w budowie).

**Środki trwale** to składniki aktywów i pasywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne w tym zdatne do użytku, w tym otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej za wyjątkiem nieruchomości oraz ulepszeń środków trwałych i podlegają ewidencji na koncie 011. Ewidencję prowadzi się z podziałem na grupy, w programie komputerowym „Środki trwale”, zgodnie z klasyfikacją środków trwałych określoną w rozporządzeniu Rady Ministrów z dnia 3 października 2016 r. w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych (Dz. U. z 2016, poz. 1864). Odpisów umorzeniowych dokonuje się za okresy roczne. Ponadto ewidencję środków trwałych prowadzi się w sposób umożliwiający rozliczenie osób materialnie odpowiedzialnych za poszczególne środki trwale, jednocześnie środki trwale o wartości początkowej od 3.500,00 zł do 10.000,00 zł ujęte do końca 2017 r. na koncie 011 mogą być nadal umarżane wg zasad ustalonych dla nich w momencie przyjęcia ich użytkowania. Środki trwale obejmują w szczególności: nieruchomości – w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, budowle i budynki, a także będące odrębną własnością lokale, maszyny, urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych. Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć także obce środki trwale znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeżeli występuje ona jako „korzystający”. Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według cen nabycia, w przypadku darowizny – według wartości określonej w umowie darowizny, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia, drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta, w przypadku nieodpłatnego otrzymania od innej jednostki – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się według wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów, które nie podlegają umorzeniu. Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych. Skutki aktualizacji wyceny środków trwałych należy odnieść na fundusz jednostki. Wartość początkową środka trwałego mogą powiększać także koszty jego ulepszenia, które polegają



będzie na przebudowie, rozbudowie, rekonstrukcji i modernizacji. Środki trwałe wprowadza się do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Późniejszy termin wprowadzenia uznaje się za ujawnienie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej. Środki trwałe finansowane są ze środków inwestycyjnych. Umarza się je stopniowo (z wyjątkiem gruntów). Umorzenie nalicza się według stawek amortyzacyjnych zgodnie z rozporządzeniem w sprawie Klasyfikacji Środków Trwałych oraz na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wyjątek stanowi amortyzacja bilansowa prawa użytkowania wieczystego gruntu. Umorzenie środków trwałych ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Prawo użytkowania wieczystego gruntu, zgodnie z art. 3 ust. 1 pkt 15 lit. a ustawy o rachunkowości, zalicza się do środków trwałych. Dla celów bilansowych podlega ono amortyzacji według zasad określonych w art. 32 ustawy o rachunkowości. Oznacza to, że odpisów amortyzacyjnych od takiego prawa dokonuje się drogą systematycznego, planowego rozłożenia jego wartości początkowej na ustalony okres amortyzacji. Przy ustaleniu rocznej stawki amortyzacyjnej wzięto pod uwagę okres jego ekonomicznej użyteczności i przyjęto okres amortyzacji 20 lat oraz roczną stawkę amortyzacyjną na poziomie 5 %. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. W przypadku ujawnienia środka trwałego nieobjętego dotychczas ewidencją, odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym środek został wprowadzony do ewidencji środków trwałych. W jednostce przyjęto liniową metodę amortyzacji dla wszystkich środków trwałych. Księgowania odpisów amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku pod datą 31 grudnia każdego roku, odpowiednio do okresu używania środków. Dowodem przyjęcia na stan środka trwałego jest faktura VAT dostarczona do referatu finansowo – księgowego w ciągu 5 dni od daty otrzymania przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego. Natomiast przyjęcie środka trwałego w budowie (inwestycje) następuje na podstawie dokumentu „OT” przez pracownika merytorycznie odpowiedzialnego w terminie 1 miesiąca od dnia zakończenia inwestycji (podpisania protokołu końcowego) oraz spełnienia wszystkich przesłanek do dopuszczenia środka trwałego do używania.

**Pozostałe środki trwałe obejmują:** faks, komputery, niszczarki i drukarki, neseser kasjerki, wyposażenie gminnych placów zabaw, meble i dywany (bez względu na wartość), środki trwałe o wartości niższej niż 10.000,00 zł, telefony, sprzęt RTV i AGD, kalkulatory, czajniki.

Pozostałe środki trwałe finansowane są ze środków bieżących i są umarzone jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Do ewidencji ilościowo- wartościowej przyjmuje się pozostałe środki trwałe, o wartości początkowej 350,00 zł a poniżej 10.000,00 zł i ujmuje się na koncie „013”, których umorzenie może być odpisane jednorazowo w koszty w miesiącu wydania do

użytkowania. Środki o niższej wartości mogą być ujmowane w ewidencji ilościowej. Ponadto Centrum Integracji Społecznej w Łojewie oraz Centrum Usług Oświatowych i jednostki obsługiwane określają dodatkowo, że pozostałe środki trwale ewidencjonowane są w cenach nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki w wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwale otrzymane w formie darowizny wycenione są wg wartości określonej w umowie. Pozostałe środki trwale kupione lub otrzymane za 1 zł wycenia się i ewidencjonuje się w cenie rynkowej. Środki trwale o wartości 350,00 zł włącznie stanowią koszty działalności, ujmuje się w ewidencji ilościowej.

**Środki trwale w budowie (inwestycje)** obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów wbudowane na stałe w ich konstrukcję zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również: koszt obsługi zobowiązań (m.in. odsetki od kredytów, pożyczek) zaciągniętych w celu sfinansowania inwestycji poniesionych do dnia przyjęcia środka trwałego z inwestycji do użytkowania, opłaty notarialne, sądowe i inne koszty związane z inwestycją. Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które zostały poniesione przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją. Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty: dokumentacji projektowej, nabycia gruntów i innych składników majątku związanych z budową, badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu, przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nich obiektów, opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy, założenia stref ochronnych i zieleni, nadzoru inwestorskiego, ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy, inne koszty bezpośrednio związane z budową. Ewidencję analityczną środków trwałych w budowie (inwestycje) prowadzi się na kontach analitycznych, określonych w wykazie kont syntetycznych i analitycznych jednostki.

**Wartości niematerialne i prawne** to nabyte przez jednostkę prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie użytkowania dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki, w szczególności autorskie prawa majątkowe, licencje (w tym programy komputerowe). Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania w wysokości określonej w tym protokole, zaś otrzymane w drodze darowizny w wartości wynikającej z umowy darowizny (wyjątek stanowią zasady stosowane w Gminnym Zakładzie Komunalnym w Kruśliwcu, które mówią, że wartości niematerialne i prawne otrzymane na podstawie darowizny przyjmuje się w



wysokości wartości rynkowej na dzień nabycia (wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia). Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej, które zostały zakupione ze środków na wydatki inwestycyjne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których ustala się stawkę amortyzacji 20%. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości 10.000,00 zł albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zostały zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się jednorazowo spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji wartości niematerialnych i prawnych najpóźniej w miesiącu przekazania ich do używania. Ewidencję analityczną wartości niematerialnych i prawnych (konta 020) oraz dokonywanych od nich odpisów umorzeniowych uwzględnia podział wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej 10.000,00 zł i powyżej (odpisy umorzeniowe dokonywane są za okresy roczne) oraz poniżej tej kwoty (środki te mogą być umarzane jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w miesiącu wydania ich do użytkowania). Mając na uwadze zasadę istotności wartości niematerialne i prawne bez względu na wartość ujmuje się w ewidencji ilościowo – wartościowej, którą prowadzi się w programie komputerowym „środki trwałe”. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071” natomiast amortyzacja obciąża konto „400”

**Zbiory biblioteczne** (występują w jednostkach obsługiwanych przez Centrum Usług Oświatowych) wycenia się wg cen nabycia. Natomiast zbiory otrzymane nieodpłatnie i nadwyżki inwentaryzacyjne wprowadza się do ewidencji w wartości oszacowanej komisyjnie. Bieżącą szacunkową wartość nabycia ustala się na podstawie okresowej wyceny opracowanej komisyjnie i zatwierdzonej przez dyrektora szkoły. Zbiory biblioteczne umarza się jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Kontem na którym ujmuje się umorzenie zbiorów jest konto 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Zbiory otrzymane w formie darowizny od innych jednostek i osób fizycznych księguje się na koncie 760.

**Rozliczenia międzyokresowe** występujące w Centrum Usług Oświatowych i jednostkach obsługiwanych oraz Centrum Integracji Społecznej – w odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów gdy jednorazowa kwota kosztu nie przekracza 3500,00 zł obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione, chyba że kwota w sposób istotny wpływa na wynik finansowy. Faktury np. za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody wystawione

w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, ponieważ koszty takich usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki – jednostka stosuje uproszczenia uwzględniając art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości i księguje koszty, stosując ten sposób ewidencji w sposób ciągły, w dacie otrzymania faktury. Natomiast w Centrum Integracji Społecznej dodano zapis że na koncie rozliczenia międzyokresowe przychodów konto 840 strona Ma, ujmuje się otrzymane zaliczki na poczet przyszłych świadczeń. Takie świadczenia nie stanowią przychodów podatkowych ani bilansowych, zgodnie z ustawą o rachunkowości wykazuje się je w bilansie w pasywach w kwocie netto.

**Rozliczenia międzyokresowe czynne** kosztów występujące w Gminnym Zakładzie Komunalnym to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W zakładzie rozliczenia okresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

**Zapasy** – zakupione materiały i towary ujmowane są w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia, zakupu. Materiały drobne o niskiej wartości jednostkowej np. materiały biurowe, środki czystości, paliwo do samochodu (GOPS) i inne ujmowane są w koszty bieżącej działalności w momencie zakupu. Natomiast w GZK – jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

**Należności długoterminowe** obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagalnej zapłaty zgodnie z zachowaniem ostrożności oraz według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości i rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r.

**Należności krótkoterminowe** obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Wycenione są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących

dotyczących należności wątpliwych. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych”. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego, który ma dużą liczbę kontrahentów (odbiorcy wody) i dostawców ścieków tworzy się odpisy ogólne (statystyczne) w oparciu o saldo należności przeterminowanych. Jest to uzasadnione gdyż niemożliwa byłaby analiza poszczególnych przypadków. Przyjmuje się, że salda należności przeterminowanych powyżej 180 dni obejmuje się 100% odpisem. Odsetki od nieterminowych płatności naliczane będą i ewidencjonowane nie później niż na koniec każdego kwartału.

**Odpisy aktualizujące należności.** Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. w odniesieniu do:

1. należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości:  
do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
2. należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
3. należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
4. należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki),
5. należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, na nieściągalne należności,
6. ustala się metody wyceny należności z uwagi na wiek należności, zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w miesiącach:
  - do 6 miesięcy zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
  - powyżej 6 miesięcy do roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności,
  - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Nie stosuje się zasady wiekowania do niżej wymienionych należności:

1. od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,
2. od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizujący wynosi 100%,
3. z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego.

Odpisów aktualizujących dokonuje się według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK” – polecenie księgowania sporządzone na podstawie wyliczonych wartości.

Dokonane odpisy aktualizujące należności będą pomniejszone o wartość otrzymanych wpływów lub o kwotę umorzonych należności. Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu dochodów budżetowych będą ewidencjonowane po stronie Wn konta 720 „przychody z tytułu dochodów budżetowych”, z tytułu odsetek za zwłokę zalicza się w koszty finansowe.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej (waluty obce według średniego kursu ustalonego przez NBP na dzień bilansowy).

**Zobowiązania** z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. Natomiast w przypadku Gminnego Zakładu Komunalnego ujęto również, że zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.

**Zobowiązania finansowe** (kredyty i pożyczki) wycenia się w wartości nominalnej.

**Rezerwy** w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**Przychody** przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

**Zaangażowanie** to wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatności wydatków, to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie wydatków budżetowych.

Główne składniki aktywów trwałych **GMINA**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 - 11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	362.397,64		28.617,47		28.617,47			9.346,90		381.668,21
2.	ŚRODKI TRWAŁE	112.401.436,80		6.765.154,74		6.765.154,74	21.284,00	308.306,18	583.199,39	912.789,57	118.253.801,97
1)	Grunty	5.667.027,01		286.452,94		286.452,94	21.284,00		52.998,14	74.282,14	5.879.197,81
2)	Budynki i lokale	29.241.227,50		2.689.417,38		2.689.417,38			255.314,26	255.314,26	31.675.330,62
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	68.802.797,66		2.373.544,21		2.373.544,21			9.225,00	9.225,00	71.167.116,87
4)	Kotły i maszyny energetyczne	110.974,00									110.974,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.458.222,94		288.269,35		288.269,35		154.197,93	97.992,20	252.190,13	1.494.302,16
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	136.188,61									136.188,61
7)	Urządzenia techniczne	450.243,67		81.111,76		81.111,76		8.476,56		8.476,56	522.878,87
8)	Środki transportu	1.327.644,18		260.018,37		260.018,37					1.587.662,55
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	5.207.111,23		786.340,73		786.340,73		145.631,69	167.669,79	313.301,48	5.680.150,48
	w tym zbiory biblioteczne	380.227,88		37.913,45		37.913,45		12.273,57		12.273,57	405.867,76
<b>RAZEM:</b>		<b>112.763.834,44</b>		<b>6.793.772,21</b>		<b>6.793.772,21</b>	<b>21.284,00</b>	<b>308.306,18</b>	<b>592.546,29</b>	<b>922.136,47</b>	<b>118.635.470,18</b>

Grupy	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenia i umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów		
	13	14	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				16	17	18
WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	341.459,01			42.886,55		42.886,55	9.346,90	374.998,66	20.938,63		6.669,55
ŚRODKI TRWAŁE	41.857.722,52			4.769.173,59	58.372,65	4.827.546,24	603.802,83	46.081.465,93	70.543.714,28		72.172.336,04
Grunty	95.579,02			9,17		9,17	1.637,01	93.951,18	5.571.447,99		5.785.246,63
Budynki i lokale	9.081.609,57			703.485,00	33.800,30	737.285,30	33.800,30	9.785.094,57	20.159.617,93		21.890.236,05
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25.057.322,06			2.849.688,98		2.849.688,98		27.907.011,04	43.745.475,60		43.260.105,83
Kotły i maszyny energetyczne	71.314,97			6.481,98		6.481,98		77.796,95	39.659,03		33.177,05
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1.440.277,70			298.038,42		298.038,42	252.190,13	1.486.125,99	17.945,24		8.176,17
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	112.088,61			24.100,00		24.100,00		136.188,61	24.100,00		0
Urządzenia techniczne	271.910,61			40.268,10		40.268,10	8.476,56	303.702,15	178.333,06		219.176,72
Środki transportu	824.501,75			192.620,57	21.976,00	214.596,57		1.039.098,32	503.142,43		548.564,23
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	4.903.118,23			654.481,37	2.596,35	657.077,72	307.698,83	5.252.497,12	303.993,00		427.653,36
w tym zbiory biblioteczne	380.227,88			37.913,45		37.913,45	12.273,57	405.867,76	0		0
<b>RAZEM</b>	<b>42.199.181,53</b>			<b>4.812.060,14</b>	<b>58.372,65</b>	<b>4.870.432,79</b>	<b>613.149,73</b>	<b>46.456.464,59</b>	<b>70.564.652,91</b>		<b>72.179.005,59</b>



## Załącznik Nr 3

## Grunty w wieczystym użytkowaniu

Treść nr działki, nazwa	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku		Stan na koniec roku
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
Nieruchomości oddane w użytkowanie wieczyste					
199/3	powierzchnia (m 2)	0,0865			0,0865
	<b>wartość (zł)</b>	<b>246,95</b>			<b>246,95</b>
199/4	powierzchnia (m 2)	0,1235			0,1235
	<b>wartość (zł)</b>	<b>352,59</b>		<b>352,59</b>	<b>0</b>
97./8	powierzchnia (m 2)	0,2431		0,2431	0
	<b>wartość (zł)</b>	<b>694,08</b>		<b>694,08</b>	<b>0</b>
75./2	powierzchnia (m 2)	0,1000		0,1000	0
	<b>wartość (zł)</b>	<b>285,49</b>		<b>285,49</b>	<b>0</b>
200/5	powierzchnia (m 2)	15,6300		15,6300	0
	<b>wartość (zł)</b>	<b>44.622,71</b>			<b>44.622,71</b>
200/6	powierzchnia (m 2)	12,1800			12,1800
	<b>wartość (zł)</b>	<b>34.773,14</b>			<b>34.773,14</b>
120/9	powierzchnia m2	0,1100			0,1100
	<b>wartość (zł)</b>	<b>314,04</b>		<b>314,04</b>	<b>0</b>
85./8	powierzchnia m2	3,4100		3,4100	0
	<b>wartość (zł)</b>	<b>9.735,35</b>			<b>9.735,35</b>
85./39	powierzchnia m2	0,6679			0,6679
	<b>wartość (zł)</b>	<b>1.906,81</b>			<b>1.906,81</b>
325.	powierzchnia m2	0,3106			0,3106
	<b>wartość (zł)</b>	<b>886,74</b>			<b>886,74</b>
326	powierzchnia m2	0,1442			0,1442
	<b>wartość (zł)</b>	<b>411,68</b>			<b>411,68</b>
327	powierzchnia m2	0,4791			0,4791
	<b>wartość (zł)</b>	<b>1.367,8</b>			<b>1.367,8</b>
Nieruchomości użytkwane wieczyste					
182/2	powierzchnia m2	0,5449			0,5449
	<b>wartość (zł)</b>	<b>14.400,00</b>			<b>14.400,00</b>
<b>RAZEM</b>		34,0298		19,3831	14,6467
		<b>109.997,38</b>	<b>0</b>	<b>1.646,2</b>	<b>108.351,18</b>

## Załącznik Nr 4

## Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności z tytułu podatków i opłat	2.511.247,69	94.526,94	558.257,55	-	2.047.517,08
2. t	Należności z tytułu odsetek od podatków i opłat	1.485.207,07	63.014,32	49.856,24	-	1.498.365,15
3	Sprzedaż wody i odbiór ścieków	126.717,75	8.903,39	-	13.978,73	121.642,41
4	Pozostałe usługi	2.379,18	-	861,55	404,67	1.112,96
5	Odsetki i rekompensaty	48.037,76	3.702,47	955,63	1.277,23	49.507,37
6	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej	4.081.226,73	387.670,00	102.279,96	-	4.366.616,77
7	Należności z tytułu funduszu alimentacyjnego - odsetki	1.312.510,47	265.198,26	97.443,99	-	1.480.264,74
	<b>RAZEM</b>	<b>9.567.326,65</b>	<b>823.015,38</b>	<b>809.654,92</b>	<b>15.660,63</b>	<b>9.565.026,48</b>

## Wykaz Inwestycji na 31.12.2019 rok

Lp.	nazwa	kwota
1	Kanalizacja Komaszycy Dziennice	134.220,00
2	Kanalizacja Kłopot	70.002,00
3	Kanalizacja Jaksice-Borkowo	174.414,00
4	Kanaliz.Gnojno w kier. Orłowa	121.019,00
5	Droga Inowrocław Sławęcinek (chodnik)	60.000,00
6	Projekt droga Jaksice Stefanowo (chodnik)	54.390,00
7	Projekt droga Latkowo Dr.pow.	27.060,00
8	Projekt droga Sikorowo Jaronty	29.520,00
9	Droga wew. Jaronty -Dulsk	39.360,00
10	Droga Góra projekt 150529C	50.061,00
11	Droga Kłopot wew. dz.53/3	17.220,00
12	Droga wojew.Jacewo-Marulewy 252	55.350,00
13	Proj.kanaliza.Jaksice centrum	19.320,00
14	Przedszkole Jacewo	5.781,00
15	OSIR Łojewo	57.596,50
16	Droga Inowrocław Latkowo bud.ciągu pieszo rower.	48.831,00
17	Droga wojew. Cieślin Inowrocław251	69.051,00
18	Stacja podnoszenia ciśnienia wody Latkowo	11.192,00
19	Osp Jaksice	12.730,50
20	Zaplecze sportowe Krusza Zamkowa	1.968,00
21	Zaplecze sportowe Orłowo	11.751,00
22	Projekt i budowa świetlicy Krusza Duchowna	676,50
23	Projekt i budowa placu zabaw Marulewy	1.676,50
24	MiRO instalacje OZE	24.600,00
25	Oświetlenie Balczewo	4.245,00
26	Droga Orłowo 150511C	7.380,00
27	Droga Jacewo 150548C	6.150,00
28	Budowa PSZOK	33.228,70
29	Droga nr 150515C Słońsko II etap	452.278,30
30	Bud.chodnika Borkow Jaksice dr.krajowej	39.999,60
31	Sala Tupadły	557.909,50
32	Oświetlenie Miechowice	8.867,33
33	Oświetlenie Cieślin	3.258,00
34	Oświetlenie Orłowo	25.618,63
35	Oświetlenie Sławęcinek	17.381,84
36	Boisko i plac zabaw Kłopot	31.894,00
37	Udostępnienie terenów inwestycyjnych	12.300,00
38	Oświetlenie Sójkowo	4.059,00
39	Projekt i budowa przedszkola Turzany	676,50
40	Droga Sikorowo 150556C	13.468,50
41	Oświetlenie Marcinkowo	3.198,00

42	Droga Kłopot 1501513C	269.305,36
43	Inkubator Łojewo	30.666,00
44	Oświetlenie Radłówek	1.845,00
45	Oświetlenie Góra	161,84
46	Oświetlenie Jaksice	4.305,00
47	Budowa grzybka wraz z zadaszaniem w m.Łojewo	154.078,30
48	Wykup nieruchomości	500,00
49	Sala Turzany	738,00
50	Droga Słońsko 95,110/13,110/8	21.402,00
51	Oświetlenie w m. Dziennice	12.707,84
52	Oświetlenie w m Gnojno	8.337,00
53	Oświetlenie w m. Batkowo	2.706,00
54	Oświetlenie w m. Słońsko	13.000,00
55	Droga 104/2 Olszewice	14.022,00
56	Świetlica Dziennice 41/4	9.700,00
57	Oświetlenie Latkowo	4.920,00
58	Droga 150502C Radłówek	11.685,00
59	Droga 150535C Krusza Duchowna	18.327,00
60	Droga Balczewo 162/29	22.509,00
61	Oświetlenie Jacewo	9.348,00
62	Projekt budowy dr.Gnojno dz. 33	2.460,00
63	Świetlica Miechowice kuchnia	9.700,00
64	Oświetlenie w m.Żalinowo	2.000,00
65	Oświetlenie w m. Krusza Duchowna	2.000,00
66	Oświetlenie w m. Borkowo	712,00
67	Oświetlenie w m. Witowy	3.075,00
68	Infostrada Pomorza i Kujaw	43.214,82
	<b>RAZEM</b>	<b>2.993.128,06</b>

Aldona  
Sulinowska

Elektronicznie  
podpisany przez  
Aldona  
Sulinowska  
Data: 2020.06.24  
10:32:37 +02'00'

Tadeusz  
Kacprzak

Elektronicznie  
podpisany przez  
Tadeusz Kacprzak  
Data: 2020.06.24  
10:31:48 +02'00'