

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Bądkowo
1.2	siedzibę jednostki Bądkowo
1.3	adres jednostki 87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Administracja publiczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.-31.12.2020roku
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe jednostkowe Urząd Gminy Bądkowo

4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p> <p>Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie: polityki rachunkowości,</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>Środki trwale - ujmuje się środki trwale o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 10000 zł.</p> <p>Środki trwale umarza się i amortyzuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym te środki przyjęto do używania (konto 071) wg stawek określonych w wykazie rocznych stawek amortyzacyjnych stanowiących załącznik nr 1 do ustawy z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>Pozostałe środki trwale - ujmuje się pozostałe środki trwale o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 1000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.</p> <p>Dla tych środków jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzone jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).</p> <p>Wartości niematerialne i prawne - ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i</p>
	<p>prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.</p> <p>Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzone jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).</p> <p>1. Pozostałe środki trwale poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>2. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p>
5.	inne informacje
	Jednostka nie rozlicza kosztów w czasie

11.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	Nie dotyczy
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

Zwiększenia 011

Określenie środka trwałego	Wartość
Transport i łączność	1.992.046,85
Gospodarka mieszkaniowa	68.976,70
Ochotnicze Straże Pożarne	18.450,00
Infostrada Kujaw i Pomorza	24.024,18
Gospodarka Komunalna i ochrona środowiska	427.553,00
Oświata i wychowanie	149.179,90
Pozostałe zadania w zakresie polityki społecznej	138.800,00
Rodzina (Klub dziecięcy „Chatka Puchatka”	694.711,95
Ogółem	3.513.742,58

Zmniejszenie- konta 011

Określenie środka trwałego

Określenie środka trwałego	Wartość
Transport i łączność	38.000,00
Gospodarka mieszkaniowa	70.078,63
Rodzina (Klub dziecięcy)	24.112,02
Oświata	149.179,90
Ochotnicze Straże Pożarne	10.062,99
RAZEM:	291.433,54

Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
400	10.072,60		333,93	9.738,67
600	41.332,86	7.160,00		48.492,86
700	3.404,78	0,00	0,00	3.404,78
750	241.369,06	18.701,25	18.566,60	241.503,71
754	278.138,55	3.900,60	12.264,67	269.774,48
720	26.310,00		26.310,00	0,00
801		110.878,50	110.878,50	0,00
851	3.196,00	0,00	0,00	3.196,00
852	17.855,03	14.270,00	32.125,03	0,00
855		16.893,99		16.893,99
900	49.655,59	69.227,45	172,18	118.710,86
921	36.618,25	6.538,85	3.157,85	39.999,25
926	9.038,52	0,00	0,00	9.038,52
	716.991,24	247.570,64	203.808,76	760.753,12

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
720	43.214,82	24.024,18	-	67.239,00
750	55.045,94		-	55.045,94
	98.260,76	24.024,18	-	122.284,94

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury — o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
	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
	Nie dotyczy
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
	Gmina posiada w użyczeniu sprzęt o wartości 34.322,82 zł.
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)

Na podstawie art. 33 ust. 3 ustawy z dnia 8 marca 1990 roku o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2019 roku poz.506 z późn. zm.), art. 10 ust. 1 i 2 oraz art. 83 ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 roku poz. 351 z późn. zm.), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz. U. z 2017 roku poz. 760) zarządzam co następuje:

Ustala się następujące zasady dokonywania odpisów aktualizujących wartość należności:

- 1) Odpisów aktualizujących wartość należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty, w odniesieniu do:
 - a) 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,
 - b) należności od dłużników w przypadku oddalenia 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 dłużnika 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,
 - 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 lub nieprzeterminowanych 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 nieściągalne należności.
- 2) Za ocenę sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika oraz stopnia prawdopodobieństwa nieściągalności należności przyjmuje się negatywny wynik postępowania egzekucyjnego w stosunku do całości lub części należności.

- 3)
- 4) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek, zależnie od okresu zalega nami z płatnościami w miesiącach. Zasadę powyższą stosuje się do podatków, opłaty za gospodarowanie odpadami komunalnymi oraz opłat za najem i dzierżawę składników majątkowych:
- powyżej jednego roku zalegania z płatnością- odpis aktualizujący w wysokości 100% należności,
- 5) Nie stosuje się zasady określonej w pkt. 3 do niżej wymienionych należności:
- należności z tytułu trwałego zarządu, użytkowania i użytkowania wieczystego nieruchomości przekształcenia prawa użytkowania wieczystego przysługującego osobom fizycznym w prawo własności: a) należności roku bieżącego
 - należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej- 100%. Sposób odpisu aktualizującego wartość należności określa załącznik Nr 2 o niniejszego zarządzenia.
- 6) Odpisów aktu aktualizujących wartość należności dokonuje się do końca miesiąca lutego roku następnego, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku.
- 7) Postawą do ujęcia odpisów aktualizujących wartość należności w księgach rachunkowych - jest wystawiony dokument wewnętrzny- „Nota księgową” w oparciu w wyliczenie wartości.
- 8) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności mają znaczenie wyłącznie dla celów bilansowych. Dokonanie odpisów aktualizujących należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych. Należność nadal będzie figurować na koncie 221 i będzie podlegać wykazaniu w sprawozdaniu Rb-27S.
- 9) Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności będą pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów z tytułu należności. Należności umorzone, przedstawione lub nieściągalne zmniejszają dokonane uprzednio odpisy aktualizujące ich wartość.
- 10) Nie podlegają odpisowi aktualizującemu należności zabezpieczone hipoteką lub zastawem skarbowym.
- 11) Dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie zwalnia od działań zmierzających do wyegzekwowania tych należności.
- 12) Odpisy aktualizujące wartość należności:
- a) z tytułu dochodów budżetowych będą zaliczane do kosztów finansowych,
 - b) z tytułu rozchodów budżetu będą zaliczane do wyników na pozostałych operacjach nierasowych,
 - c) na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

BO 39.033,99zł
Zmniejszenia 4.755,28zł
Zwiększenia 10.923,81zł
Razem: 45.202,52 zł.

--	--

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 według pozycji bilansu 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
	1.200.000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	1.600.000,00
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
1.12.	łącznie 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
	Zabezpieczenie kredytu KBS O/Bądkowo , weksel na kwotę 2.400.000,00 zł , Wartość kredytu do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 1.200.000,00zł Zabezpieczenie kredytu Bank Polskiej Spółdzielczości S.A Oddział w Gdyni. Weksel na kwotę 1.600.000,00zł. Wartość kredytu do spłaty na dzień 31.12.2020 r. wynosi 1.600.000,00zł
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Zabezpieczenia realizacji umów w wysokości 79.556,83 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łącznie wypłacono środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – 141.125,00zł, w tym: Odprawy emerytalne – 59.402,00 zł , Nagrody jubileuszowe 81.723,00 zł , Ekwiwalent za urlop -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					
	Lp.	Wyszczególnienie	Dział	Rozdział	Plan	Wykonanie
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
		I. Inwestycje kontynuowane			0,00	625 328,08
	1	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych	010	01010	0,00	0,00
	2	Uzbrojenie 3 sz. studni wodociągowej wraz z przyłączeniem do SUW Sinki	400	40002	70 000,00	4 674,00
	3	Dotacja celowa z budżetu na dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych	600	60013	100 000,00	100 000,00
	4	Infostrada Kujaw i Pomorza2.0	720	72095	105 118,18	24 024,18
	5	Budowa parkingu przy ZSzP w Bądkowie	801	80101	124 180,00	124 179,90
	6	Modernizacja oczyszczalni ścieków w m. Kujawka i przepompowni ścieków w m. Bądkowo	900	90001	380 000,00	355 950,00
	7	Montaż lamp oświetlenia ulicznego na terenie Gminy Bądkowo	900	90015	0,00	0,00
	8	Dotacja celowa z budżetu na finansowanie lub dofinansowanie kosztów realizacji inwestycji i zakupów inwestycyjnych jednostek nie zaliczonych do sektora finansów publicznych	900	90095	16 229,96	15 000,00
	11	Otwarta Strefa Aktywności	926	92695	25 000,00	1 500,00

	RAZEM			820 528,14	0,00
	II. Inwestycje rozpoczynane			0,00	0,00
1	Przebudowa drogi gminnej Bądkowo-Kujawka-Wysocin o dł.1985 m, dz. nr 16 (Wysocin), 104 (Kujawka), 60 (Jaranowo)	600	60016	987 570,00	986 738,00
2	Przebudowa drogi Gminnej działka nr 45 obręb Kryńsk	600	60016	92 500,00	91 390,16
3	Przebudowa drogi gminnej Sinki 160732C o dł. 684,98 m dz. nr 31 Sinki	600	60016	245 350,47	240 592,35
4	Przebudowa drogi gminnej Toporzyszczewo-Toporzyszczewo Stare 160719C dz. nr 150 o długości ok. 850m	600	60016	309 000,00	308 636,26
5	Przebudowa drogi gminnej w Bądkowie w dz. 186 o dł. ok 150 m oraz 139 o dł. ok 350 m obręb Bądkowo	600	60016	200 000,00	180 673,27
6	Przebudowa drogi gminnej w m. Zieleniec 160713C o dł. ok 500 m, dz. nr 22	600	60016	185 608,00	183 949,31
7	Zakup pieca wraz z montażem w budynku mienia komunalnego w m. Kolonia Łowiczek	700	70005	27 000,00	26 266,66
8	Zakup pieca wraz z montażem w budynku mienia komunalnego w m. Kwiatkowo	700	70005	23 000,00	26 266,66
9	Zakup pieca wraz z montażem w budynku mienia komunalnego w m. Toporzyszczewo Stare	700	70005	29 733,34	26 266,68
11	Zakup szybkiego natarcia (działka z prądem wodnym)	754	75412	20 000,00	18 450,00
13	Montaż klimatyzacji w Zespole Szkolno-Przedszkolnym w Bądkowie	801	80101	25 000,00	25 000,00
14	Zakup pojazdu na potrzeby przewozu osób niepełnosprawnych do placówek edukacyjnych i rehabilitacyjnych	853	85395	50 800,00	50 800,00
15	Przebudowa z rozbudową oraz zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń przedszkolnych na potrzeby Klubu Dziecięcego w Bądkowie	855	85506	738 247,30	699 509,38
	RAZEM			2 937 075,77	2 864 538,73
	OGÓLEM			3 757 603,91	3 489 866,81
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				
	Osiągnięto odszkodowanie z polisy w kwocie 18.505,16 zł oraz ze sprzedaży majątku w wysokości 93.224,00 zł				
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

Aleksandra Hofman

30.03.2021 rok

Ryszard Stępkowski

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)