

INFORMACJA DODATKOWA za 2020 rok

1.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>																		
1.1	nazwę jednostki <b>Gmina Bądkowo</b>																		
1.2	siedzibę jednostki <b>Bądkowo</b>																		
1.3	adres jednostki <b>87-704 Bądkowo, ul. Włocławska 82</b>																		
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki																		
	<b>Administracja publiczna</b>																		
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem																		
	<b>1.01.-31.12.2020roku</b>																		
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 zbiorcze jednostek budżetowych Gminy Bądkowo według poszczególnych jednostek																		
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>;</th> <th>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>1.1</td> <td>Nazwa jednostki <i>Urząd Gminy Bądkowo</i></td> </tr> <tr> <td>1.2</td> <td>Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i></td> </tr> <tr> <td>1.3.</td> <td>Adres jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i></td> </tr> <tr> <td>1.4</td> <td>Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i></td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01. stycznia – 31. grudnia 2020</i></td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i></td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</td> </tr> </tbody> </table>	;	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	1.		1.1	Nazwa jednostki <i>Urząd Gminy Bądkowo</i>	1.2	Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>	1.3.	Adres jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>	1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i>	2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01. stycznia – 31. grudnia 2020</i>	3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i>	4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
;	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:																		
1.																			
1.1	Nazwa jednostki <i>Urząd Gminy Bądkowo</i>																		
1.2	Siedziba jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>																		
1.3.	Adres jednostki <i>ul. Włocławska82; 87-704 Bądkowo</i>																		
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki <i>szkolnictwo</i>																		
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem <i>01. stycznia – 31. grudnia 2020</i>																		
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne <i>Nie dotyczy</i>																		
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)																		

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

**Urząd Gminy Bądkowo**

Zarządzenie Wójta Gminy Nr 2/2020 z dnia 2 stycznia 2020 roku w sprawie: polityki rachunkowości,

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.

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

**Środki trwale** - ujmuje się środki trwale o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 10000 zł.

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.

**Pozostałe środki trwale** - ujmuje się pozostałe środki trwale o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 1000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.

Dla tych środków jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzone jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).

**Wartości niematerialne i prawne** - ujmuje się pozostałe wartości niematerialne i prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.

Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzone jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).

1. Pozostałe środki trwale poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.

2. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.

Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu

prawne o wartości jednostkowej w cenie nabycia od 5000 zł do wartości początkowej nieprzekraczającej 10000 zł.

Dla tych wartości jest prowadzona ewidencja ilościowo – wartościowa i są umarzone jednorazowo z chwilą oddania do użytku (konto 072).

3. Pozostałe środki trwałe poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 1000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.

4. Wartości niematerialne i prawne poniżej wartości jednostkowej ceny nabycia 5000 zł są ujmowane bezpośrednio w koszty, podlegają ewidencji ilościowej.

5. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

### **Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej**

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy i finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Bądkowie zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1)Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu- według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej( po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe z uwzględnieniem odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości,

- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu- według wartości określonej w decyzji,

- otrzymane na podstawie darowizny- według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w 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.

2)Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10.000 zł i okresie używania dłuższym niż rok( z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3)Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości jednostkowej niższej od wymienionych w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10.000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

4)Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie- nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową bądź przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5)Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych oraz oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6)Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej. Wszelkie aktualizacje oprogramowania (licencji) będącego wartościami niematerialnymi i prawnymi podlegają odniesieniu bezpośrednio w koszty jednostki.

7)Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

a)podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”

b)pozostałe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”

8)Środki trwałe podstawowe- to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 uor, w

tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza się lub amortyzuje się według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować dla wszystkich środków trwałych.

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu- według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie- według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory /nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji- odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny- według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany- w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, jak również odpisy aktualizujące z tytułu trwałej utraty wartości, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe- to środki o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nieprzekraczającej 10.000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania ( z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych) oraz pozostałe środki trwałe określone w § 6 ust. 3 pkt 1-5 rozporządzenia bez względu na wartość. Środki te przez pisanie w koszty, w miesiącu przyjęcia do użytkowania mogą być jednorazowo umarzone.

14) Środki trwałe nisko- cenne

- o charakterze wyposażenia ( kosze, lustra, zasłony, wykładziny itp.) o wartości do 500,00 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu. Kontrola ich stanu prowadzona jest w ilościowej ewidencji pozaksięgowej przez głównego księgowego,

- o charakterze wyposażenia stanowiące drobny sprzęt, nie podlegają ewidencji ani ilościowej, ani wartościowej. Są to w szczególności:

\* sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości pomieszczeń i utrzymania higieny np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,

\* sprzęt typu kuchennego np. szklanki, talerze, filiżanki, noże, widelce, łyżki, obrusy, serwetki,

\* sprzęt biurowy np. dziurkacze, zszywacze, noże do papieru, nożyczki, tablice, mapy, firany, zasłony,

\* sprzęt przeciwpożarowy: gaśnice,

\* chodniki, lampy wiszące, karnisze

15) Środki trwałe w budowie( inwestycje)- wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych budowie zalicza się również koszty zakupu tzw. pozostałych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów. Do kosztów wytworzenia podstawowych środków trwałych nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów poniesionych przed udzieleniem zamówień, związanych z realizowaną inwestycją, tj. kosztów przetargów, ogłoszeń i innych. Dokonując wyceny środków trwałych w budowie, należy również pamiętać o uwzględnieniu odpisów aktualizujących z tytułu utraty wartości, jeśli wystąpią przesłanki do ich utworzenia.

16) Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części

składowych lub preferencyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10.000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.

17) Odpisy aktualizujące z tytułu utraty wartości niematerialnych i prawnych, środków trwałych oraz środków trwałych w budowie tworzone są w przypadku gdy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych ( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego, zmiany profilu działalności jednostki).

Decyzję o utworzeniu odpisów aktualizujących z tytułu trwałej utraty wartości podejmuje kierownik jednostki na podstawie wniosku komisji powołanej przez kierownika jednostki – do oceny, czy w jednostce występują składniki majątkowe, które nie przyniosą w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych ( np. nieprzydatne, niewykorzystywane na skutek zużycia fizycznego czy moralnego).

18) Należności - wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy – wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z odsetkami wymagalnymi z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych ( art. 35b ust. 1 uor).

19) Odpisy aktualizujące należności generalnie tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości, z wyjątkiem odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze.

20) Odpisów aktualizacyjnych wartości należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35b, ust. 1 ustawy o rachunkowości do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości, do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu w postępowaniu upadłościowym,

- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku ogłoszenia upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,

- 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,

- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizacyjnego w wysokości tych kwot do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki).

- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa ściągальności w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorów w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu na nieściągalne należności,

- ustala się metodę wyceny należności z uwagi na dzień należności w zależności od czasu zalegania w miesiącach:

- do 12 m-cy - bez odpisu aktualizacyjnego,

- powyżej 12 m-cy zalegania z płatnością odpis aktualizacyjny w wysokości 100 % należności.

21) Nie stosuje się powyższej zasady do niżej wymienionych należności:

- od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej,

- od dłużników alimentacyjnych, z tytułu zwrotu zaliczek alimentacyjnych – odpis aktualizacyjny wynosi 100 % ,

- z tytułu zwrotu funduszu alimentacyjnego – sposób wyliczenia wysokości odpisu aktualizacyjnego określony w załączniku Nr 1 oraz załącznik Nr 2 do zarządzenia nr 4/2016 Kierownika Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej w Bądkowie .

22) Odpisów aktualizacyjnych dokonuje się raz w roku, według stanu na dzień 31 grudnia każdego roku. Podstawą do ujęcia w księgach rachunkowych jest wystawiony dokument wewnętrzny „PK”. Dokonane odpisy aktualizujące wartość należności służą wyłącznie do wyceny należności wykazywanych w sprawozdaniu finansowym (bilansie), a dokonanie odpisów aktualizujących wartość należności nie ma żadnego wpływu na wartość należności wykazywanych w księgach rachunkowych, które to należności nadal powinny figurować na koncie rozrachunkowym i podlegać wykazaniu w sprawozdaniach budżetowych zgodnie z właściwymi przepisami

23) Odsetki od należności, w tym również te, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

24) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.

25) Zobowiązania- wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału- w wysokości wymaganej zapłaty tzn. łącznie w wymaganymi odsetkami.

26) Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

27) Zaangażowanie wydatków to prawne zaangażowanie przyjmowane do ksiąg rachunkowych w wielkości wynikającej z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, których źródłem finansowania będą wydatki budżetowe, zabezpieczone w planie finansowym jednostki.

28) Nadwyżki/niedobory inwentaryzacyjne składników majątkowych należy powiązać z zapisami w księgach rachunkowych, a ustalone różnice między stanem wykazany w księgach rachunkowych a ich stanem rzeczowym należy rozliczyć w księgach tego roku obrotowego, na który przypada termin inwentaryzacji (zgodnie z zasadami wyceny dla danej grupy pozycji finansowych), oraz ująć je w pozostałych przychodach/kosztach operacyjnych lub obciążyć osobę materialnie odpowiedzialną na podstawie decyzji kierownika jednostki, podjętej w oparciu o wniosek przewodniczącego komisji inwentaryzacyjnej.

29) Odpisane, przedawnione i umorzone zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty i odnosi w pozostałe przychody operacyjne.

30) Otrzymane darowizny w postaci rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku wycenia się w kwocie nie wyższej od ich cen tynkowych w momencie otrzymania.

31) Otrzymane odszkodowania, grzywny, kary wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty ( według otrzymanych lub naliczonych kwot z podanych tytułów), pod warunkiem, że są niewątpliwe.

32) Fundusze własne i specjalne oraz pozostałe, niewymienione wyżej aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

33) Wartość poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów, start i zysków nadzwyczajnych ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować.

**Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie**

	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. 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</li> <li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia. <ol style="list-style-type: none"> <li>a) Składniki majątku o wartości początkowej do 3 499,99 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</li> <li>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Książki i inne zbiry biblioteczne;</li> <li>2) Środki dydaktyczne ;</li> <li>3) Odzież, meble;</li> </ol> </li> <li>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowych tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Środki trwałe umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.</li> </ol> </li> <li>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</li> <li>4. Otrzymane na podstawie darowizny środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe lub książki wyceniane są wg wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia.</li> <li>5. Wydatki dotyczące kosztów zakupu prenumeraty, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych ujmuje się w całości w kosztach miesiąca w którym zostały dokonane. Wydatki te nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń na koncie „Rozliczenia międzyokresowe kosztów” ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.</li> </ol>
5.	<p>inne informacje</p> <p>Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów oraz opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc , nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym zostały dokonany wydatek.</p>
	Jednostki nie rozliczają kosztów w czasie
11.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	<b>Zwiększenia 011 Urząd Gminy w Bądkowie</b>

<b>Określenie środka trwałego</b>	<b>Wartość</b>
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
<b>Ogółem</b>	<b>3.513.742,58</b>
<b>Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie</b>	<b>0,00</b>
<b>Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie w tym:</b>	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	149.179,90
<b>Ogółem</b>	<b>149.179,90</b>
<b>Razem zwiększenia</b>	<b>3.662.922,48</b>

<b>Zmniejszenie- konta 011 Określenie środka trwałego</b>	<b>Wartość</b>
Urząd Gminy Bądkowo	
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
<b>Ogółem</b>	<b>291.433,54</b>
Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie	0,00
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie	
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18.914,28



Inne środki trwałe	9.759,79
ogółem	28.674,07
<b>Razem</b>	<b>320.107,61</b>

### Konto 013

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Urząd Gminy w Bądkowie				
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
Ogółem	716.991,24	247.570,64	203.808,76	760.753,12

Gminny ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie				
852	52.610,44	70.257,78	0,00	122.868,22
ogółem	52.610,44	70.257,78	0,00	122.868,22
Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie				
801	1.014.779,23	196.710,88	10.341,68	1.201.148,43
Ogółem	1.014.779,23	196.710,88	10.341,68	1.201.148,43
ogółem	1.784.380,91	512.539,30	214.150,44	2.084.769,77

Konto 020

Dział	Stan na początek roku	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	

Urząd Gminy w Bądkowie

720	43.214,82	24.024,18	-	67.239,00
750	55.045,94		-	55.045,94
ogółem	98.260,76	24.024,18		122.284,94

Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie

852	15.741,02	588,92	-	16.329,94
Ogółem	15.741,02	588,92		16.329,94

Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie

801	14.998,38	1.227,54	7.124,58	9.101,34
Ogółem	14.998,38	1.227,54	7.124,58	9.101,34
Razem	129.000,16	25.840,64	7.124,58	147.716,22

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 wieczysto
	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 księgowa” 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

Lp.	Wyszczególnienie według jednostek	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5 - 6)
			Zwiększenia (ze znakiem plus)	Wykorzystanie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1	Urząd Gminy w Bądkowie	39.033,99	10.923,81	-4.755,28	0,00	45.202,52
2	Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Bądkowie	952.971,10	80.780,66	0,00	-6.237,53	1.027.514,23
3.	Zespół Szkolno-Przedszkolny w Bądkowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Ogółem:</b>	<b>992.005,09</b>	<b>91.704,47</b>	<b>-4.755,28</b>	<b>-6 237,53</b>	<b>1.072.716,75</b>

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 zł.
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
1.1 1.	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 <b>490.413,13 zł.</b>

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<p>Łącznie wypłacono środków pieniężnych na świadczenia pracownicze – <b>233.524,90zł</b>, w tym:</p> <p>Odprawy emerytalne – <b>86.320,34 zł</b>,  Nagrody jubileuszowe <b>145.415,86 zł</b>,  Ekwiwalent za urlop -zł  Inne świadczenia pracownicze <b>1.788,70zł</b></p>
1.16.	inne informacje
	<p>Środki przeznaczone na realizację COVID-19 <b>156.395,00zł</b> .</p> <p>W związku z uchynieniem z dniem 31 lipca 2010r. rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych konieczne stało się zaprzestanie ujmowania należności realizowanych na rzecz innych jednostek jako zobowiązań na rzecz tych jednostek. W kosztach i przychodach 2020 roku ujęto zmiany należności budżetu gminy występujące w ciągu roku, a stany kont bilansu otwarcia dotyczące zdarzeń lat ubiegłych odniesiono na fundusz jednostki ujmując je w rachunku zysków i strat jednostki za 2020 r. w pozycji A.VI. "Przychody z tytułu dochodów budżetowych" w kwocie 349 948,63 zł stanowiącej równowartość należności budżetu gminy z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego. W poz. H.II. „Koszty finansowe- inne” ujęto natomiast równowartość odpisów aktualizujących należności utworzonych na te należności w kwocie 343 390,47zł.</p>
2	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					
	<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Dział</b>	<b>Rozdział</b>	<b>Plan</b>	<b>Wykonanie</b>
	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>
		<b>I. Inwestycje kontynuowane</b>			<b>0,00</b>	<b>625 328,08</b>
	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
	<b>RAZEM</b>			<b>820 528,14</b>	<b>0,00</b>
	<b>II. Inwestycje rozpoczynane</b>			<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
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
	<b>RAZEM</b>			<b>2 937 075,77</b>	<b>2 864 538,73</b>
	<b>OGÓLEM</b>			<b>3 757 603,91</b>	<b>3 489 866,81</b>
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie				

	Osiągnięto odszkodowanie z polisy w kwocie <b>18.505,16 zł</b> oraz ze sprzedaży majątku w wysokości <b>93.224,00 zł</b>
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

30.04.2021 rok

Ryszard Stępkowski

.....  
(główny księgowy)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)