

ZARZĄDZENIE NR 286/2021
WÓJTA GMINY MALECHOWO

z dnia 4 maja 2021 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Malechowo za 2020 rok

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) zarządza się, co następuje:

§ 1. Przekazuje się Radzie Gminy Malechowo sprawozdanie finansowe Gminy Malechowo za 2020 rok.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Wójt Gminy Malechowo

Radosław Nowakowski

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina MALECHOWO sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego FB8A6CD87541F2D2 
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 293 300,03	4 150 515,51	I Zobowiązania	11 885 582,31	13 013 373,50
I.1 Środki pieniężne	3 293 300,03	4 150 515,51	I.1 Zobowiązania finansowe	11 772 680,00	12 899 500,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	2 943 797,04	2 715 197,86	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	1 115 180,00	1 088 000,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	349 502,99	1 435 317,65	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	10 657 500,00	11 811 500,00
II Należności i rozliczenia	479 425,88	219 873,00	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	5 819,93	3 217,90
II.1 Należności finansowe	290 000,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	107 082,38	110 655,60
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	290 000,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-8 514 116,40	-9 058 548,99
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-493 874,33	-1 630 827,48
II.2 Należności od budżetów	189 425,88	219 873,00	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	0,00	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-144 371,34	-195 509,83
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	-349 502,99	-1 435 317,65
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	960,31	580,23
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	349 502,99	1 435 317,65
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-8 370 705,37	-8 863 619,39
			III Rozliczenia międzyokresowe	401 260,00	415 564,00
Suma aktywów	3 772 725,91	4 370 388,51	Suma pasywów	3 772 725,91	4 370 388,51

Sylvia Dorota Piechota
skarbnik

2021-03-30

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
zarząd

BeSTia

FB8A6CD87541F2D2

Strona 1 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.03.30

Wyjaśnienia do bilansu**Uwagi do pozycji "Pasywa"**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
II.2	Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	Rozl. podatku VAT

Sylwia Dorota Piechota

skarbnik

2021-03-30

rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski


zarząd

BeSTia

FB8A6CD87541F2D2

Strona 2 z 2

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.03.30

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie
		Wysłać bez pisma przewodniego A23C58A5DB19733F 
Numer identyfikacyjny REGON 330920920	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	41 664 847,97	70 223 199,22	A Fundusz	36 595 312,19	64 566 583,83
A.I Wartości niematerialne i prawne	4 227,65	813,02	A.I Fundusz jednostki	34 424 290,93	63 080 366,67
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	41 655 620,32	70 217 386,20	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	2 171 021,26	1 486 217,16
A.II.1 Środki trwałe	39 654 512,15	69 427 598,94	A.II.1 Zysk netto (+)	25 588 578,32	24 270 827,67
A.II.1.1 Grunty	1 571 370,98	28 476 843,93	A.II.2 Strata netto (-)	-23 417 557,06	-22 784 610,51
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	300 619,00	277 500,98	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 384 980,92	40 271 295,57	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	422 127,49	451 974,20	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	246 724,82	187 458,06	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	29 307,94	40 027,18	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	6 670 852,00	7 311 842,21
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 001 108,17	789 787,26	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	6 670 852,00	7 311 842,21
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	208 697,78	278 617,53
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	5 000,00	5 000,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	4 827 925,47	5 250 587,32
A.IV.1 Akcje i udziały	5 000,00	5 000,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	283 055,94	461 458,93
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	580 415,17	617 135,08

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

2021-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

A23C58A5DB19733F

Strona 1 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	64 561,06	63 986,23
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	396 825,18	306 611,33
B Aktywa obrotowe	1 601 316,22	1 655 226,82	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	0,00	0,00	D.II.8 Fundusze specjalne	309 371,40	333 445,79
B.I.1 Materiały	0,00	0,00	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	309 371,40	333 445,79
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	1 013 977,64	1 168 625,70			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	194 084,27	262 166,93			
B.II.2 Należności od budżetów	107 082,38	110 655,60			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	8 481,19	11 717,03			
B.II.4 Pozostałe należności	704 329,80	784 086,14			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	587 338,58	486 601,12			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	584 486,58	483 745,45			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	2 852,00	2 855,67			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

2021-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

BeSTia

A23C58A5DB19733F

Strona 2 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	43 266 164,19	71 878 426,04	Suma pasywów	43 266 164,19	71 878 426,04

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

A23C58A5DB19733F

Radosław Artur Nowakowski

(kierownik jednostki)

Strona 3 z 4

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

Sylwia Dorota Piechota
(główny księgowy)


BeSTia

2021-04-29

(rok, miesiąc, dzień)

A23C58A5DB19733F

Radosław Artur Nowakowski
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		Wysłać bez pisma przewodniego CA3CFCAC8D616560 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	38 152 399,72	36 289 381,87	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	0,00	0,00	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	0,00	0,00	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	38 152 399,72	36 289 381,87	
B. Koszty działalności operacyjnej	32 779 201,82	34 223 125,12	
B.I. Amortyzacja	2 202 551,46	2 488 487,87	
B.II. Zużycie materiałów i energii	2 760 418,37	2 378 387,68	
B.III. Usługi obce	3 673 351,17	3 420 625,65	
B.IV. Podatki i opłaty	1 138 387,72	1 109 286,25	
B.V. Wynagrodzenia	11 340 380,22	11 377 522,93	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	3 117 449,49	2 967 855,53	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	453 019,98	426 073,36	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	8 093 643,41	10 054 885,85	
B.X. Pozostałe obciążenia	0,00	0,00	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	5 373 197,90	2 066 256,75	
D. Pozostałe przychody operacyjne	17 985,19	117 638,94	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	17 985,19	117 638,94	
E. Pozostałe koszty operacyjne	3 679 621,05	357 737,91	

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

CA3CFCAC8D616560

Strona 1 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	3 679 621,05	357 737,91
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	1 711 562,04	1 826 157,78
G.	Przychody finansowe	7 148,39	7 763,19
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	320,00	320,00
G.II.	Odsetki	6 828,39	7 443,19
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	1 633 567,86	347 703,81
H.I.	Odsetki	1 633 567,86	347 703,81
H.II.	Inne	0,00	0,00
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	85 142,57	1 486 217,16
J.	Podatek dochodowy	0,00	0,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	85 142,57	1 486 217,16

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

CA3CFCAC8D616560

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień


Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

CA3CFCAC8D616560

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Malechowo 22 A 76-142 MALECHOWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Szczecinie	
Numer identyfikacyjny REGON 330920920		Wysłać bez pisma przewodniego 66BA6BC704A9F7C8 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)		36 806 324,51	34 424 290,93
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)		67 427 401,00	94 149 512,19
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły		21 042 339,70	25 588 578,32
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe		39 283 155,71	36 962 495,96
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich		0,00	0,00
I.1.4. Środki na inwestycje		6 265 646,54	4 347 191,70
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych		0,00	0,00
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne		0,00	13 500,00
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		656 053,20	0,00
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący		0,00	0,00
I.1.10. Inne zwiększenia		180 205,85	27 237 746,21
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)		67 723 555,89	65 493 436,45
I.2.1. Strata za rok ubiegły		19 441 295,28	23 417 557,06
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe		39 138 784,37	36 519 401,14
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły		0,00	0,00
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje		8 112 517,49	5 185 053,70
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych		0,00	0,00
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych		648 937,20	36 477,00
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek		102 117,40	0,00
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia		0,00	0,00
I.2.9. Inne zmniejszenia		279 904,15	334 947,55
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)		36 510 169,62	63 080 366,67

Sylvia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	85 142,57	1 486 217,16
III.1.	zysk netto (+)	25 588 578,32	24 270 827,67
III.2.	strata netto (-)	-25 503 435,75	-22 784 610,51
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	36 595 312,19	64 566 583,83

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

66BA6BC704A9F7C8

Strona 2 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

Id: B3BB2C89-808F-4A04-B7C6-B0101C72D93E. Podpisany

Strona 2

Wyjaśnienia do sprawozdania**Uwagi**

Symbol	Wyszczególnienie	UwagaJST
I	Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	Różnica w wysokości 2 085 878,69 w kolumnie: Stan na koniec roku bieżącego wynika z przeksięgowania wyniku finansowego połączonych jednostek: Szkoła Podstawowa w Malechowie (1 586 888,53) i Przedszkole w Malechowie (498 990,16), które funkcjonowały do dnia 31.08.2019 r., na konto funduszu jeszcze przed zamknięciem ksiąg rachunkowych połączonych jednostek. Od 01.09.2019 r. obie jednostki tworzą Zespół Szkolno - Przedszkolny w Malechowie.

Sylwia Dorota Piechota
główny księgowy

2021-04-29
rok, miesiąc, dzień

Radosław Artur Nowakowski
kierownik jednostki

BeSTia

66BA6BC704A9F7C8

Strona 3 z 3

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.29

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Malechowo
1.2	siedzibę jednostki
	Malechowo
1.3	adres jednostki
	Malechowo 22A, 76-142 Malechowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zadania gminy określone zostały w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów. Zadania z zakresu administracji rządowej gmina może wykonywać również na podstawie porozumienia z organami tej administracji. Gmina może wykonywać zadania z zakresu właściwości powiatu oraz zadania z zakresu właściwości województwa na podstawie porozumień z tymi jednostkami samorządu terytorialnego.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Sprawozdanie obejmuje okres 01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według następujących zasad:

Na koncie 011 ujmuje się środki trwałe, które podlegają umorzeniu według stawek amortyzacji określonych w wykazie stanowiącym załącznik do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych i finansowane są ze środków budżetowych i pozabudżetowych przeznaczonych na inwestycje, tj. o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się i wprowadza się do ewidencji księgowej według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia; jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia składnika majątku – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, poniesionych przed przyjęciem środka trwałego do używania w stanie kompletnym.

Środki trwałe otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.

Środki trwałe ujawnione w trakcie inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak - na poziomie ceny rynkowej.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonuje się w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia, a otrzymane od innej jednostki – w wartości określonej w decyzji właściwego organu.

Środki trwałe amortyzuje się poprzez spisanie w ciężar funduszu jednostki zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości dla amortyzacji środków trwałych.

Amortyzacji środków trwałych dokonuje się i wprowadza się do ewidencji księgowej na koniec każdego roku obrotowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w miesiącu następnym po przyjęciu środka trwałego do używania, a jego zakończenie nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

Ewidencję środków trwałych prowadzi się wartościowo według cen nabycia i kosztów poniesionych na ich przebudowę, rozbudowę, rewitalizację lub modernizację.

Pozostałe środki trwałe (konto 013) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) o wartości mniejszej niż wielkość ustalona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych finansuje się z wydatków bieżących.

Pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013 o wartości jednostkowej od 1 000,00 zł do 10 000,00 zł, podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej ilościowo-wartościowej w książce inwentarzowej (Urząd Gminy).

W Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej w Malechowie, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 1 000,00 zł podlegają ewidencji ilościowej umożliwiającej identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania. Natomiast w jednostkach oświatowych pozostałe środki trwałe o charakterze wyposażenia o wartości od 500,00 zł do 1 000,00 zł, podlegają ewidencji ilościowej, a o wartości poniżej 500,00 zł nie podlegają żadnej ewidencji.

Wartości niematerialne i prawne ewidencjonowane na koncie 020 podlegają ręcznej ewidencji szczegółowej.

Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia ich do ewidencji, wyceniane są w cenie nabycia, natomiast na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości lub według wartości godziwej.

	<p>Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:</p> <p>- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. opłacane z góry: prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń konta międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. 2. jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze, w tym materiały biurowe, gospodarcze, środki czystości, paliwo, opał, odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Ponośzone koszty zakupu materiałów ujmuje się na koncie 401 – „Zużycie materiałów i energii”. <p>Ewidencję kosztów na koncie 401 prowadzi się według podziałek klasyfikacji budżetowej.</p> <p>Umorzeniu w pełnej wartości, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania podlegają:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) odzież i umundurowanie, 2) meble i dywany, 3) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do używania. <p>Bez względu na wartość: odzież, umundurowanie, wykładziny podłogowe, dywany, żaluzje, rolety, firany, zasłony, obrusy, kwietniki, doniczki, naczynia kuchenne, zastawy stołowe, sztuce, wiadra, kosze na śmieci, drobne urządzenia typu młotki, pędzle malarskie itp., drobne dekoracje, np. świąteczne, wieszaki, lampy, podgrzewacze wody, dozowniki do mydła i papieru, flagi, telefony mobilne, namioty handlowe i gastronomiczne, zestawy ogrodowe (stoły, krzesła, parasole) oraz rozmieszczone na terenie gminy ławki, gabloty, tablice informacyjne, kwietniki, stojaki na rowery, kosze uliczne, regulaminy, np. placów zabaw, drogowskazy są w chwili nabycia spisywane bezpośrednio w koszty i nie podlegają one ewidencji na koncie 013 oraz nie podlegają ujęciu w ewidencji ilościowej.</p> <p>Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej wielkość ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych amortyzuje się według stawki 30% (Urząd Gminy).</p>
5.	inne informacje
	-
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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

Tabela 1. Zmiany wartości - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego	
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	zbycie	likwidacja	Przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia		zmniejszenia ogółem
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.	Wartości niematerialne i prawne	376 065,11	22 294,90				22 294,90		20 850,23				20 850,23	377 509,78
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	65 663 146,76	5 389 026,08			27 191 345,53	32 580 371,61	39 383,00	86 918,30			282 828,58	409 129,88	97 834 388,49
2.1.	Grunty, w tym:	1 571 370,98	36 339,00			27 191 345,53	27 227 684,53	39 383,00				282 828,58	322 211,58	28 476 843,93
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	300 619,00				114 364,77	114 364,77	24 206,00				113 276,79	137 482,79	277 500,98
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	59 184 862,86	5 202 994,39				5 202 994,39						0,00	64 387 857,25
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 360 071,20	126 812,69				126 812,69		4 528,30				4 528,30	2 482 355,59
2.4.	Środki transportu	2 141 203,81					0,00		82 390,00				82 390,00	2 058 813,81
2.5.	Inne środki trwałe	405 637,91	22 880,00				22 880,00						0,00	428 517,91
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	3 926 477,99	401 941,47	33 326,89			435 268,36		28 991,80	33 326,89		121 799,87	184 118,56	4 177 627,79

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji - wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	371 837,46	25 709,53			25 709,53		20 850,23		20 850,23	376 696,76
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	26 008 634,61	2 485 073,24			2 485 073,24		86 918,30		86 918,30	28 406 789,55
2.1.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	21 799 881,94	2 316 679,74			2 316 679,74				0,00	24 116 561,68
2.2.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	1 937 943,71	96 965,98			96 965,98		4 528,30		4 528,30	2 030 381,39
2.3.	<i>Środki transportu</i>	1 894 478,99	59 266,76			59 266,76		82 390,00		82 390,00	1 871 355,75
2.4.	<i>Inne środki trwałe</i>	376 329,97	12 160,76			12 160,76				0,00	388 490,73
3.	Pozostałe środki trwałe umarzone w 100%	3 926 477,99	435 268,36			435 268,36		28 991,80	155 126,76	184 118,56	4 177 627,79

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																																																									
	Brak danych																																																									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																																																									
	0,00 zł																																																									
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																																																									
	20 521,46 zł																																																									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych																																																									
	10 udziałów; 5 000,00 zł																																																									
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)																																																									
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">Lp.</th> <th rowspan="2">Grupa należności</th> <th rowspan="2">Stan na Początek roku obrotowego</th> <th colspan="3">Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>wykorzystanie</th> <th>rozwiązane</th> </tr> <tr> <th>1</th> <th>2</th> <th>3</th> <th>4</th> <th>5</th> <th>6</th> <th>7</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.</td> <td>Podatki</td> <td>301 086,04</td> <td>15 720,03</td> <td>5 468,20</td> <td>3 790,00</td> <td>307 547,87</td> </tr> <tr> <td>2.</td> <td>Oplata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi</td> <td>-</td> <td>35 427,63</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>35 427,63</td> </tr> <tr> <td>3.</td> <td>Odsetki od funduszu alimentacyjnego</td> <td>1 367 527,22</td> <td>219 183,00</td> <td>-</td> <td>65 468,89</td> <td>1 521 241,33</td> </tr> <tr> <td>4.</td> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>331 354,94</td> <td>-</td> <td>-</td> <td>2 515,26</td> <td>328 839,68</td> </tr> <tr> <td>5.</td> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>3 019 029,56</td> <td>289 124,87</td> <td>-</td> <td>36 427,79</td> <td>3 271 726,64</td> </tr> </tbody> </table>						Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	1	2	3	4	5	6	7	1.	Podatki	301 086,04	15 720,03	5 468,20	3 790,00	307 547,87	2.	Oplata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	-	35 427,63	-	-	35 427,63	3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 367 527,22	219 183,00	-	65 468,89	1 521 241,33	4.	Zaliczka alimentacyjna	331 354,94	-	-	2 515,26	328 839,68	5.	Fundusz alimentacyjny	3 019 029,56	289 124,87	-	36 427,79	3 271 726,64
Lp.	Grupa należności	Stan na Początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																				
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane																																																					
1	2	3	4	5	6	7																																																				
1.	Podatki	301 086,04	15 720,03	5 468,20	3 790,00	307 547,87																																																				
2.	Oplata z tyt. gospodarowania odpadami komunalnymi	-	35 427,63	-	-	35 427,63																																																				
3.	Odsetki od funduszu alimentacyjnego	1 367 527,22	219 183,00	-	65 468,89	1 521 241,33																																																				
4.	Zaliczka alimentacyjna	331 354,94	-	-	2 515,26	328 839,68																																																				
5.	Fundusz alimentacyjny	3 019 029,56	289 124,87	-	36 427,79	3 271 726,64																																																				
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																																																									
	2 240 000,00 zł																																																									

b)	powyżej 3 do 5 lat
	2 263 500,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	7 308 000,00 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
1.11.	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
	235 774,32 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2020 wypłacono świadczenia pracownicze w łącznej kwocie 224 526,16 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 123 854,28 zł, odprawy emerytalne – 99 825,00 zł, ekwiwalenty za niewykorzystany urlop – 846,88 zł.
1.16.	inne informacje
	-
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

	4 216 198,69 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Sylwia Piechota
(główny księgowy)

2021-04-29
(rok, miesiąc, dzień)

Radosław Nowakowski
(kierownik jednostki)