

INFORMACJA DODATKOWA

dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych

1. Uwagi ogólne

W zakresie prowadzenia rachunkowości oraz sporządzania sprawozdań finansowych Gmina zobowiązana jest do stosowania przepisów ustawy o rachunkowości oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (t.j. Dz. U. z 2020r. poz. 342). Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządza się informację dodatkową jako obowiązkowy element sprawozdania finansowego.

Zakres informacji dodatkowej został określony w załączniku nr 12 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów i zgodnie z tym załącznikiem obejmuje:

I) Wprowadzenie do sprawozdania finansowego oraz

II) Dodatkowe informacje i objaśnienia.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. Nazwa

Gmina Węgierska Górka

1.2. Siedziba

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

1.3. Adres jednostki

ul. Zielona 43, 34-350 Węgierska Górka

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

- kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,
- działalność oświatowa w zakresie edukacji i wychowania,
- pomoc społeczna.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Sprawozdanie zostało sporządzone za rok obrotowy 2020 tj. okres roku kalendarzowego od 01 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.

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

Sprawozdanie zawiera dane łączne.

Sprawozdaniem objęte są następujące jednostki:

- 1) Urząd Gminy Węgierska Górka,
- 2) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Węgierskiej Górze,
- 3) Gminny Zespół Ekonomiczno-Administracyjny Szkół w Węgierskiej Górze,
- 4) Szkoła Podstawowa nr 1 im. Konstytucji 3 Maja w Cięcinie,
- 5) Szkoła Podstawowa nr 2 im. Św. Franciszka z Asyżu w Cięcinie,
- 6) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Ciścu,
- 7) Szkoła Podstawowa im. Obrońców Węgierskiej Górki w Węgierskiej Górze,
- 8) Szkoła Podstawowa im. Partyzantów Polskich w Żabnicy,
- 9) Przedszkole w Cięcinie,
- 10) Przedszkole nr 1 w Ciścu,
- 11) Przedszkole nr 2 w Ciścu,
- 12) Przedszkole "Zaczarowany Las" w Węgierskiej Górze,
- 13) Przedszkole w Żabnicy.

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

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjęto następujące ustalenia:
 - 1) składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200,00 zł w Urzędzie Gminy, poniżej 500,00 zł w GOPS oraz poniżej 1 000,00 zł w placówkach oświatowych i GZEAS zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza wyżej wymienione wartości jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji bilansowej;
 - 2) meble i dywany, środki dydaktyczne, książki i zbiory biblioteczne zalicza się bezpośrednio w koszty niezależnie od ich wartości;
 - 3) składniki majątku o wartości początkowej od 200,00 zł w Urzędzie Gminy, od 500,00 zł w GOPS oraz od 1 000,00 zł w placówkach oświatowych i GZEAS do 10 000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania;
 - 4) składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, metodą liniową według stawek podatkowych.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu. Z ewidencji tej wyłącza się materiały o niewielkiej wartości, nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie przekazywane bezpośrednio do zużycia. Materiały te księgowane są bezpośrednio w koszty.
4. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
5. Należności wyceniane są na dzień bilansowy w wysokości wymaganej 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Odpisy aktualizujące należności dokonuje się w przypadku należności wątpliwych po szczegółowej analizie wpłat z ostatnich lat z uwzględnieniem prowadzonego postępowania windykacyjnego. W przypadku należności z tytułu opłat za odpady komunalne odpisem objęto zaległości, które nie zostały uregulowane przez okres 4 lat.
6. Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Rozliczenia międzyokresowe bierne nie są tworzone w przypadku posiadania nieistotnej wartości. Rezerwy tworzone zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości na przewidywane zobowiązania dotyczące w jednostce szacowanych skutków toczącego się postępowania sądowego.
7. W jednostkach rozliczenia międzyokresowe czynne (koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych np. prenumeraty, ubezpieczenia) nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności ze względu na niską wartość oraz coroczną powtarzalność.
8. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

5. Inne Informacje - brak.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

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 zawiera tabela 1.1.

Szczegółowy zakres zmian umorzenia wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych zawierający stan na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia oraz stan końcowy zawiera tabela 1.2.

Tabela 1.1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia					Zmniejszenia						Wartość początkowa stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	774 478,35	27 665,25	0,00	0,00	0,00	27 665,25	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	801 543,60
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	728 178,35	27 665,25	0,00	0,00	0,00	27 665,25	0,00	600,00	0,00	0,00	0,00	600,00	755 243,60
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	46 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	46 300,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	151 879 911,72	11 239 529,09	7 358 193,37	0,00	333 335,13	18 931 057,59	157 635,00	1 105 566,58	7 358 193,37	0,00	309 744,91	8 931 139,86	161 879 829,45
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	151 021 381,05	603 166,56	7 358 193,37	0,00	319 952,70	8 281 312,63	157 635,00	1 105 566,58	0,00	0,00	309 744,91	1 572 946,49	157 729 747,19
2.1.	Grunty, w tym:	17 785 374,88	3 505,02	0,00	0,00	317 418,90	320 923,92	157 635,00	0,00	0,00	0,00	294 958,90	452 593,90	17 653 704,90
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	54 952,71	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	54 952,71
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	122 647 526,79	0,00	7 358 193,37	0,00	0,00	7 358 193,37	0,00	200 321,73	0,00	0,00	0,00	200 321,73	129 805 398,43
2.3.	Środki transportu	174 356,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 356,50
2.4.	Inne środki trwałe	10 414 122,88	599 661,54	0,00	0,00	2 533,80	602 195,34	0,00	905 244,85	0,00	0,00	14 786,01	920 030,86	10 096 287,36
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	858 530,67	10 636 362,53	0,00	0,00	0,00	10 636 362,53	0,00	0,00	7 358 193,37	0,00	0,00	7 358 193,37	4 136 699,83
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	13 382,43	13 382,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 382,43

Tabela 1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja / umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	734 820,71	52 046,28	0,00	0,00	52 046,28	0,00	600,00	0,00	600,00	786 266,99
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	708 916,54	31 650,45	0,00	0,00	31 650,45	0,00	600,00	0,00	600,00	739 966,99
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	25 904,17	20 395,83	0,00	0,00	20 395,83	0,00	0,00	0,00	0,00	46 300,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	49 365 387,34	5 400 350,29	0,00	0,00	5 400 350,29	0,00	1 035 934,17	14 786,01	1 050 720,18	53 715 017,45
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	49 365 387,34	5 400 350,29	0,00	0,00	5 400 350,29	0,00	1 035 934,17	14 786,01	1 050 720,18	53 715 017,45
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	41 213 655,52	4 454 593,84	0,00	0,00	4 454 593,84	0,00	130 689,32	0,00	130 689,32	45 537 560,04
2.3.	Środki transportu	174 356,50	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	174 356,50
2.4.	Inne środki trwałe	7 977 375,32	945 756,45	0,00	0,00	945 756,45	0,00	905 244,85	14 786,01	920 030,86	8 003 100,91
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Jednostki nie dysponują aktualną wyceną środków trwałych.

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

Nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość w/w składników aktywów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Grunty, w stosunku do których jednostka posiada prawo wieczystego użytkowania przedstawia tabela nr 1.4.

Tabela 1.4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Węgierska Górka, działka nr 985/26	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	509			509
	Wartość (zł)	19 520,00			19 520,00
2.	Węgierska Górka, działki nr 985/162, 985/163, 985/165	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	368			368
	Wartość (zł)	2 200,00			2 200,00
3.	Węgierska Górka, działka nr 985/222	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	390			390
	Wartość (zł)	18 117,90			18 117,90
4.	Węgierska Górka, działka nr 1011/1	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	57			57
	Wartość (zł)	3 420,57			3 420,57
5.	Węgierska Górka, działka nr 1009/3	x	x	x	x
	Powierzchnia (m ²)	506			506
	Wartość (zł)	27 049,68			27 049,68
Ogółem powierzchnia (m²)		1 830	0	0	1 830
Ogółem wartość (zł)		70 308,15	0	0	70 308,15

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

Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu zawiera tabela 1.5.

Tabela 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 (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	24 846,96	0,00	0,00	24 846,96
4.	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	Inne środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Ogółem:		24 846,96	0,00	0,00	24 846,96

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych zawiera tabela nr 1.6.

Tabela 1.6. Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych (okres sprawozdawczy 2020 rok):

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego		Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego		Stan na koniec okresu sprawozdawczego	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
								(3 + 5 – 7)	(4 + 6 – 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Akcje	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
1.1.	Beskidzki Hurt Towarowy S.A.	3	3 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3	3 000,00
2.	Udziały	27 317	27 220 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 317	27 220 700,00
2.1.	Bank Spółdzielczy w Węgierskiej Górze	100	3 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	100	3 700,00
2.2.	Beskid Żywiec Sp. z o.o.	92	92 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	92	92 000,00
2.3.	Beskid Ekosystem Sp. z o.o.	27 125	27 125 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 125	27 125 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	-	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0,00
Ogółem:		27 320	27 223 700,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 320	27 223 700,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)

Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego zawiera tabela 1.7.

Tabela 1.7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Należności z tytułu dostaw i usług	274,53	0,00	0,00	2,89	2,89	271,64
2.	Pozostałe należności z tytułu dochodów budżetowych	869 296,18	109 326,07	8 292,00	78 415,38	86 707,38	891 914,87
Ogółem:		869 570,71	109 326,07	8 292,00	78 418,87	86 710,87	892 186,51

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Gmina nie posiadała na początek roku obrotowego rezerw ani nie utworzyła w 2020 roku rezerw.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Gmina posiada zobowiązania długoterminowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek. Szczegółowe dane zawiera tabela nr 1.9.

Tabela 1.9. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		według stanu na:							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego (3 +5 + 7)	koniec okresu sprawozdawczego (4 + 6 + 8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek	4 362 903,00	3 796 250,00	2 330 000,00	730 000,00	0,00	0,00	6 692 903,00	4 526 250,00
2.	Zobowiązania finansowe z tytułu odsetek od zaciągniętych kredytów i pożyczek	294 995,31	75 383,17	50 358,13	2 640,00	0,00	0,00	345 353,44	78 013,17
Ogółem:		4 657 898,31	3 871 633,17	2 380 358,13	732 640,00	0,00	0,00	7 038 256,44	4 604 273,17

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy

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

Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń zawiera tabela 1.11.

Tabela 1.11. Kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki (okres sprawozdawczy: 2020rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
1.	Zabezpieczenie zaciągniętych kredytów	11 170 000,00 zł	weksle in blanco - 7 sztuk	11 170 000,00 zł
2.	Zabezpieczenie wykonania umów o przyznaniu środków dotacyjnych	4 178 022,00 zł	weksle in blanco - 9 sztuk	4 178 022,00 zł
Ogółem:		15 348 022,00 zł	x	15 348 022,00 zł

1.12. Łączna kwota 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

Łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji

i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie zawiera tabela nr 1.12.

Tabela 1.12. Łączna kwota 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) na dzień bilansowy (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzajów zobowiązań warunkowych	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie według formy i charakteru zabezpieczenia zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia
1	2	3	4	5
Poręczenie:				
1.	Poręczenie spłaty części (1,80336%) pożyczki nr um. 133/2008/Wn12/OW-ok.-IS/P z odsetkami, Pożyczkobiorca: Związek Międzygminny ds. Ekologii w Żywcu	398 833,00	umowa poręczenia z dnia 27 sierpnia 2008 roku - Wierzyciel: Narodowy Fundusz Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Warszawie - zabezpieczenie corocznie w budżecie gminy do roku 2025 potencjalnej spłaty części raty kapitałowej i odsetkowej	398 833,00
Hipoteka:				
2.	Zabezpieczenie spłaty pożyczki nr 10/2019/249/GW/zw-sc/P z dnia 01.02.2019 roku udzielonej przez WFOŚiGW w Katowicach dla Beskid Ekosystem Sp. z o.o.	1 714 500,00	Akt notarialny Rep A nr 813/2019 - ustanowienie hipoteki na nieruchomościach objętych księgą wieczystą: nr BB1Z/00082640/4 stanowiącej zabudowaną działkę nr 1118 o pow.0,4716 ha; nr BB1Z/00079647/9 stanowiącej zabudowaną działkę nr 9180/2 o pow.0,0700 ha; nr BB1Z/00000063017/9 stanowiącej nieruchomość zabudowaną o pow.0,0844 ha;	1 714 500,00
Ogółem:		2 113 333,00	x	2 113 333,00

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Zgodnie z ustawą o rachunkowości, jednostka może dokonywać czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów (art. 39 ustawy o rachunkowości) oraz rozliczeń międzyokresowych przychodów (art. 41 ustawy o rachunkowości). Jednostka nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów i przychodów (z wyjątkiem sprzedaży na raty). W ocenie jednostki kwoty dokonywanych m.in. opłat składek ubezpieczeniowych, prenumerat nie stanowią istotnych kwot i są ponoszone w sposób powtarzalny i ciągły, dlatego też nie stosuje się ich rozliczania w czasie.

Tabela 1.13. Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju rozliczeń międzyokresowych	Wartość rozliczeń międzyokresowych według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów		
	Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów ogółem:	0,00	0,00
2.	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów		
2.1.	Sprzedaż na raty	0,00	33 546,25
	Rozliczenia międzyokresowe czynne przychodów ogółem:	0,00	33 546,25
3.	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne kosztów ogółem:	0,00	0,00
4.	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów		
	Rozliczenia międzyokresowe bierne przychodów ogółem:	0,00	0,00

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

Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie zawiera tabela 1.14.

Lp.	Wyszczególnienie według rodzaju otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie według stanu na:		Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi (niewykazanymi w bilansie) gwarancjami i poręczeniami według stanu na:	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1	2	3	4	5	6
1.	poręczenie wekslowe wykonania umów	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00
2.	Gwarancje ubezpieczeniowe należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek wykonanych robót	595 288,66	566 209,17	0,00	0,00
	Ogółem:	625 288,66	596 209,17	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze w 2020 roku zawiera poniższe zestawienie:

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Odprawy emerytalno- rentowe	136 218,60 zł
2.	Nagrody jubileuszowe	335 915,42 zł
3.	Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	41 453,86 zł
	Ogółem:	513 587,88 zł

1.16. Inne informacje

W rachunku zysków i strat za 2020 rok dokonano wyłączeń z tytułu wzajemnych rozliczeń między jednostkami w pozycjach:

stan na koniec roku poprzedniego:

- A.VI. przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 115 895,01 zł;
- G.II. przychody finansowe - odsetki - kwota 533,00 zł;
- B. koszty działalności operacyjnej - kwota 115 895,01 zł, w tym:
 - B.IV podatki i opłaty - kwota 39 280,51 zł;
 - B.IX inne świadczenia finansowane z budżetu - kwota 76 614,50 zł;
- H. I - koszty finansowe - odsetki - kwota 533,00 zł.

stan na koniec 2020 roku:

- A.VI. przychody z tytułu dochodów budżetowych - kwota 75 826,86 zł;
- B. koszty działalności operacyjnej - kwota 75 826,86 zł, w tym:
 - B.IV podatki i opłaty - kwota 37 562,36 zł;
 - B.IX inne świadczenia finansowane z budżetu - kwota 38 264,50 zł;

W rachunku zysków i strat w związku ze zmianą kryterium dochodowego w przyznawaniu świadczeń wychowawczych, nastąpił znaczny wzrost świadczeń ujętych w pozycji B.IX wypłaconych w 2020 roku w stosunku do świadczeń wypłaconych w 2019 roku.

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie; w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie zawiera tabela 2.2.

Tabela 2.2. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie (okres sprawozdawczy: 2020 rok)

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	7 358 193,37	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	4 136 699,83	0,00	0,00

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

Brak przychodów i kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.

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

Nie dotyczy

2.5. Inne informacje

Brak innych informacji

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

Brak innych informacji niż wymienione powyżej, które mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie -etaty
1.	Pracownicy umysłowi	267,98
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	71,18
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	2
	Ogółem	341,16

- Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:

- obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,
- inne usługi poświadczające,
- usługi doradztwa podatkowego,
- pozostałe usługi.

Sprawozdanie nie podlega badaniu przez biegłego.

- Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty

Brak znaczących zdarzeń dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego

- Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

Brak znaczących zdarzeń, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym

- Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym

W roku obrotowym nie dokonano zmian zasad polityki rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego z wyjątkiem placówek oświatowych i jednostki obsługującej - GZEAS, w których zmieniono datę księgowania potrąceń od dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego. W 2019 roku w jednostkach oświatowych naliczenia potrąceń z tytułu zaliczki na podatek dochodowy, składek na ubezpieczenia społeczne od pracowników, składek na ubezpieczenie zdrowotne oraz innych potrąceń księgowano pod datą 31 grudnia tj. pod datą naliczenia kosztów z tytułu dodatkowego wynagrodzenia rocznego, dodatku uzupełniającego dla nauczycieli oraz kosztów pracodawcy z tytułu składek na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy oraz fundusz solidarnościowy naliczanych od tych wynagrodzeń. Od 2020 roku w jednostkach oświatowych tak jak w pozostałych jednostkach potrącenia te księgowane są w miesiącu wypłaty wynagrodzeń.

Zmiana sposobu księgowania nie ma wpływu na wynik finansowy jednostki, natomiast skutkuje odmiennym wykazywaniem zobowiązań w pasywach bilansu (D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów”, D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń”, D.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń”, D.II.5 „Pozostałe zobowiązania”).

- Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy

W związku ze zmianą sposobu księgowania naliczenia potrąceń z dodatkowego wynagrodzenia rocznego oraz dodatku uzupełniającego dla nauczycieli w jednostkach oświatowych oraz w GZEAS w stosunku do roku poprzedniego

- D.II.2 „Zobowiązania wobec budżetów” - wykazano niższą kwotę zobowiązań o 107 921,00 zł,
- D.II.3 „Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń” - wykazano niższą kwotę zobowiązań o 293 662,92 zł,
- D.II.4 „Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń” - wykazano kwotę zobowiązań większą o kwotę 409 292,89 zł (tj. kwotę zobowiązania netto, bez podatku i składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne pracownika),
- D.II.5 „Pozostałe zobowiązania” - wykazano kwotę niższą o 7 708,97 zł.

Skarbnik

Zarząd