

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KRYNKI
1.2	siedzibę jednostki
	16-120 Kryunki
1.3	adres jednostki
	ul. Garbarska 16
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej. Gmina realizuje zadania własne nie zastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, zadania zlecone z zakresu administracji rządowej wynikające z ustaw szczególnych, zadania przejęte w drodze porozumienia z organami administracji rządowej, jednostkami samorządu terytorialnego oraz z zakresu przygotowania i przeprowadzenia wyborów powszechnych i referendów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 r.- 31.12.2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne (4 jednostek budżetowych: Urząd Miejski w Krynkach, Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynkach, Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach, Zakład Komunalny w Krynkach)
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<u>Urząd Miejski w Krynkach:</u> Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych decyduje wartość nie przekraczająca kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych oraz równa lub przekraczająca 500 zł i okres użytkowania powyżej 1 roku. Ponadto, bez względu na wartość, do pozostałych środków trwałych zalicza się drukarki, sprzęt komputerowy, sprzęt agd, rtv. Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 500 zł podlegają jedynie ewidencji ilościowej. Jednorazowo, przez spisanie w koszty, umarza się: książki i inne zbiory biblioteczne, odzież i umundurowanie, dywany, 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. O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne nie przekraczające wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, ewidencjonuje się na koncie

020- analityka Pozostałe wartości niematerialne i prawne z podaniem ilości i wartości.
Zapasy magazynowe materiałów wycenia się według rzeczywistych cen zakupu. Zakup materiałów obciąża właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zakup został dokonany. Gospodarką magazynową obejmuje się opał i paliwo. Pozostałe materiały nie są objęte gospodarką magazynową i są wydawane do używania tuż po zakupie. Rozchód materiałów wycenia się po cenach materiałów, które zostały zakupione najwcześniej. W zakresie gospodarki zapasami materiałowymi prowadzi się ewidencję analityczną: wartościową, wartościowo- ilościową w komórce księgowości, ilościową w komórce księgowości. Materiały zakupione do bieżącego użytku, jeśli nie są objęte gospodarką magazynową, księgowane są bezpośrednio w koszty. Pozostałość materiałów (nie dotyczy materiałów biurowych) podlega zinwentaryzowaniu na ostatni dzień roku obrotowego i wykazuje się jako saldo konta 310. Koszty działalności podstawowej jednostki organizacyjnej ujmuje się na kontach zespołu 4.

Miejsko- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Krynkach:

Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów regulującymi szczególne zasady rachunkowości.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 500 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Jednostka nie prowadzi gospodarki magazynowej. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności jednostki. Materiały te uważa się za zużyte w dacie ich wydania pracownikom.

Należności wyceniane są według wartości nominalnej, a 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). Wysokość odpisu aktualizującego należności z funduszu alimentacyjnego wraz z odsetkami wylicza się procentowym współczynnikiem nieściągalności. Do należności dłużników alimentacyjnych z tytułu wypłaconych wierzytelności zaliczek alimentacyjnych dokonuje się odpisu aktualizującego w wysokości 100 %.

W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych. W jednostce nie występują przychody przyszłych okresów.

Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach:

Zespół Szkół Samorządowych w Krynkach wycenia aktywa i pasywa według zasad określonych ustawą o rachunkowości z tym, że:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa wynosi powyżej 10 000 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo- wartościowej prowadzonej bilansowo. Od tych środków trwałych (z wyjątkiem gruntów) dokonuje się odpisów amortyzacyjnych stopniowo z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto do używania środki trwałe do używania aż do momentu zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych.

Odpisy amortyzacyjne środków trwałych są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku.

Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 1 000 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Pozostałe środki trwałe, których wartość jednostkowa jest równa lub niższa niż 1 000 zł ujmuje się wyłącznie w ewidencji ilościowej (pozabilansowej).

Nie ma obowiązku prowadzenia ewidencji pozabilansowej dla pozostałych środków trwałych,

	<p>których wartość początkowa jest niższa niż 500 złotych.</p> <p>Materiały ujmuje się w księgach się w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo- wartościową. Zakupione materiały, które stanowią zapas wprowadza się na stan magazynu i ujmuje się dla każdego składnika obrotu i stany w jednostkach naturalnych i pieniężnych. Z momentem wydania z magazynu materiały są odnoszone w ciężar kosztów i ujmowane na kontach „4”. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu. Materiały odpisywane w koszty w momencie zakupu, stanowiące zapas na dzień 31 grudnia, wycenia się według cen zakupu- inwentaryzuje i równowartością zinwentaryzowanych materiałów dokonuje korekty kosztów pod datą ostatniego dnia danego roku budżetowego. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.</p> <p>Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą: „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <p>Na koniec roku nie dokonuje się inwentaryzacji środków czystości i materiałów biurowych, ilość ich jest podobna co roku.</p> <p>W jednostce odstępuje się od dokonywania rozliczeń międzyokresowych biernych i czynnych. Przychody przyszłych okresów nie występują w jednostce.</p> <p><u>Zakład Komunalny w Krynkach:</u></p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości oraz przepisami rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów regulującymi szczególne zasady rachunkowości.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza 10 000 zł amortyzuje się z uwzględnieniem stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisy amortyzacyjne są dokonywane jednorazowo na koniec grudnia za okres całego roku.</p> <p>Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne, których wartość jednostkowa zakupu wynosi powyżej 500 zł i nie przekracza 10 000 zł umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Jednostka prowadzi gospodarkę magazynową. Zakupione materiały przekazywane są do magazynu. Materiały te uważa się za zużyte w dacie ich wydania z magazynu wg cen zakupu brutto.</p> <p>Należności wyceniane są według wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	wg załącznika nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych 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
	środki trwałe w użyczeniu będące własnością innych jednostek- 32 760,46 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)
	wg załącznika nr 2
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
	604 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	501 000 zł
c)	powyżej 5 lat
	1 260 000 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
	42 471,92 zł – gwarancje ubezpieczeniowe
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	5 532 954,41 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie dotyczy
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Saldo na dzień 01.01.2020 r.- 118 493,98 zł, zwiększenia- 937 202,22 zł, zmniejszenia- 1 009 635,20 zł, saldo na dzień 31.12.2020 r.- 46 061 zł, odsetki oraz różnice kursowe nie wystąpiły.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu

	z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	<p>Wzajemne wyłączenia w rachunku zysków i strat: A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych- 28 471,77 zł, B.II. Zużycie materiałów i energii- 1 920,77 zł, B.III. Usługi obce- 16 017,88 zł, B.IV. Podatki i opłaty- 54,12 zł, B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu- 10 479 zł.</p> <p>Wzajemne wyłączenia w zestawieniu zmian w funduszu jednostki: I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne- 28 708,07 zł, I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych- 28 708,07 zł.</p>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<p>Zwolnienie z opłacania należności z tytułu składek ZUS za okres marzec- maj 2020 r. w związku z art. 31zo ustawy z dnia 2 marca 2020 r. o szczególnych rozwiązaniach związanych z zapobieganiem, przeciwdziałaniem i zwalczaniem COVID-19, innych chorób zakaźnych oraz wywołanych nimi sytuacji kryzysowych (Dz.U. poz. 374 ze zm.)- 204 589,51 zł.</p> <p>Środki własne poniesione na wydatki bieżące na przeciwdziałanie COVID-19- 27 859,60 zł.</p>

Wioletta
Utko

Elektronicznie podpisany
przez Wioletta Utko
Data: 2021.05.10 12:05:08
+02'00'

.....
(główny księgowy)

10.05.2021 r.

(rok, miesiąc, dzień)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2021.05.10 11:44:55
+02'00'

.....
(kierownik jednostki)

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego
			Przychody	Przemieszczenie	Inne	(4 + 5 + 6)	Zbycie	Likwidacja	Inne	(8 + 9 + 10)	
						(3 + 7 – 11)					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	68 799,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	68 799,51
2.	Grunty	3 221 999,82	0,00	0,00	120 053,84	120 053,84	1 148,92	0,00	0,00	1 148,92	3 340 904,74
3.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	27 151 057,74	1 058 548,53	0,00	0,00	1 058 548,53	0,00	0,00	28 708,07	28 708,07	28 180 898,20
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 787 159,92	0,00	15 713,71	0,00	15 713,71	0,00	0,00	356 104,87	356 104,87	1 446 768,76
5.	Środki transportu	1 814 479,79	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 814 479,79
6.	Inne środki trwałe	238 275,18	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	238 275,18
Razem		34 281 771,96	1 058 548,53	15 713,71	120 053,84	1 194 316,08	1 148,92	0,00	384 812,94	385 961,86	35 090 126,18

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów		
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne	(14 + 15 + 16)			(13 + 17 – 18)	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
								(3 – 13)	(12 – 19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
68 427,14	0,00	372,37	0,00	372,37	0,00	68 799,51	372,37	0,00	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3 221 999,82	3 340 904,74	
15 160 357,81	0,00	939 463,52	0,00	939 463,52	0,00	16 099 821,33	11 990 699,93	12 081 076,87	
1 461 490,86	0,00	80 651,94	0,00	81 507,15	249 273,52	1 293 724,49	325 669,06	153 044,27	
1 268 908,41	0,00	140 790,32	0,00	140 790,32	0,00	1 409 698,73	545 571,38	404 781,06	
159 163,11	0,00	24 112,32	0,00	24 112,32	0,00	183 275,43	79 112,07	54 999,75	
18 118 347,33	0,00	1 185 390,47	0,00	1 186 245,68	249 273,52	19 055 319,49	16 163 424,63	16 034 806,69	

Środki trwałe niemortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	(3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	3 221 999,82	120 053,84	1 148,92	3 340 904,74
2.	Dobra kultury	30 658,45	0,00	0,00	30 658,45

Pozostałe środki trwałe

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Przy-chody	przemieszczenie		zbycie	Likwidacja	inne		
			1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Wartości niematerialne i prawne	63 103,51	0,00	6 091,94	0,00	6 091,94	0,00	0,00	0,00	0,00	69 195,45
2.	Pozostałe środki trwałe	708 340,99	0,00	156 011,72	0,00	156 011,72	719,80	0,00	0,00	719,80	863 632,91
3.	Zbiory biblioteczne	47 029,94	0,00	5 000,00	0,00	5 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	52 029,94
Razem		818 474,44	0,00	167 103,66	0,00	167 103,66	719,80	0,00	0,00	719,80	984 858,30

Wioletta Utko
 Elektronicznie podpisany przez
 Wioletta Utko
 Data: 2021.05.10 12:12:03.10290'.....
 (główny księgowy)

Jolanta Gudalewska
 Elektronicznie podpisany przez
 Jolanta Gudalewska
 Data: 2021.05.10 11:41:08 +02'00'
 (kierownik jednostki)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Fundusz alimentacyjny i zaliczka alimentacyjna	1 281 679,34	158 966,96	0,00	61 138,06	1 379 508,24
2.	Podatki i opłaty lokalne	0,00	10 067,00	0,00	0,00	10 067,00
3.	Opłata za gospodarowanie odpadami komunalnymi	0,00	5 356,43	0,00	0,00	5 356,43
4.	Dzierżawa nieruchomości	0,00	452,84	0,00	0,00	452,84
Razem		1 281 679,34	174 843,23	0,00	61 138,06	1 395 384,51

Wioletta
Utko

Elektronicznie podpisany
przez Wioletta Utko
Data: 2021.05.10 12:07:13
+02'00'

.....
(główny księgowy)

Jolanta
Gudalewska

Elektronicznie podpisany
przez Jolanta Gudalewska
Data: 2021.05.10 11:42:48
+02'00'

.....
(kierownik jednostki)