

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Czernikowo
1.2	siedzibę jednostki
	Czernikowo
1.3	adres jednostki
	ul. Słowackiego 12, 87-640 Czernikowo
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej; Obsługa ekonomiczno-administracyjna i finansowa szkół; Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana; Pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody; Odprowadzanie i oczyszczanie ścieków; Zbiór odpadów innych niż niebezpieczne.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
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 12 następujących jednostek budżetowych: Urząd Gminy Czernikowo; Gminny Zakład Komunalny w Czernikowie; Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Czernikowie; Szkoła Podstawowa w Makowiskach; Szkoła Podstawowa im. mjr Henryka Sucharskiego w Mazowszu; Szkoła Podstawowa im. Tony Halika w Osówce; Szkoła Podstawowa im. Henryka Sienkiewicza w Steklinie; Zespół Szkół w Czernikowie; Szkoła Muzyczna I stopnia w Czernikowie; Przedszkole Publiczne „W Stumilowym Lesie” w Czernikowie; Zespół Obsługi Szkół w Czernikowie; Żłobek „Bajkowa Kraina” w Czernikowie.

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"> 1. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. 2. Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania – według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny – według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. 3. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się <ol style="list-style-type: none"> a) książki i inne zbiory biblioteczne, b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, c) meble i dywany, d) inwentarz żywy, e) 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 miesiącu oddania do używania. 4. Środki trwałe umarza się i amortyzuje wg stawek określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych. 5. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem pkt 6, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 500 zł. 6. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych: <ol style="list-style-type: none"> 1) meble, 2) komputery, 3) sprzęt audiowizualny, 4) aparaty fotograficzne, 5) odkurzacze, 6) klimatyzatory, 7) aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,

	<p>8) sprzęt elektroniczny.</p> <p>7. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>8. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p style="text-align: center;">Materiały</p> <p>Materiały przekazywane bezpośrednio z zakupu na potrzeby administracyjno-gospodarcze (np. materiały biurowe, środki czystości) oraz paliwo ujmuje się koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur (rachunków) pod datą ich zakupu.</p> <p style="text-align: center;">Zasady ustalania wyniku finansowego</p> <p>Wynik finansowy ustalany jest w wariacie porównawczym rachunku zysków i strat.</p>
5.	inne informacje
	Z uwagi na cykliczność i powtarzalność operacji na przełomie roku oraz kierując się zasadą istotności Gmina nie stosuje rozliczeń międzyokresowych kosztów w szczególności dla: opłaconej z góry prenumeraty, zakupu licencji na oprogramowanie antywirusowe, wykupu polisy ubezpieczeniowej, opłaty za prawo do korzystania z elektronicznych serwisów prawnych, prognozy za media, przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych, itp. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
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
	Główne składniki aktywów przedstawia: Załącznik 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

Prawo wieczystego użytkowania gruntów:

Lp	Treść (nr działki, nazwa)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Działka 42/1 w Pokrzywnie o pow. 0,3072 ha	6 182,00	0,00	103,03	6 078,97

1.5. wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Środki trwale niemortyzowane:

Lp	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany a trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Zestaw komputerowy USC - KŚT 487	25 117,68	0,00	0,00	25 117,68

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)

nie dotyczy

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

nie dotyczy

c) powyżej 5 lat

nie dotyczy

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																																																																							
	<p>1. Należności zabezpieczone hipoteką przymusową z tytułu:</p> <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="2">Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego</th> <th rowspan="2">Stan na koniec roku obrotowego</th> </tr> <tr> <th>zwiększenia</th> <th>zmniejszenie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Podatek od nieruchomości</td> <td>172 043,73</td> <td>0,00</td> <td>18 366,93</td> <td>168 375,58</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Podatek rolny</td> <td>5 146,00</td> <td>0,00</td> <td>252,00</td> <td>4 894,00</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Odpady komunalne</td> <td>73 812,12</td> <td>0,00</td> <td>1 666,28</td> <td>72 145,84</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>Sprzedaż mieszkania</td> <td>5 372,00</td> <td>0,00</td> <td>5 372,00</td> <td>0,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>256 373,85</td> <td>0,00</td> <td>7 290,28</td> <td>245 415,42</td> </tr> </tbody> </table> <p>2. Należności objęte odpisem aktualizacyjnym:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">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>Rozwiązanie</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Fundusz alimentacyjny</td> <td>3 080 837,41</td> <td>375 196,15</td> <td>0,00</td> <td>12 000,00</td> <td>3 444 033,56</td> </tr> <tr> <td>Zaliczka alimentacyjna</td> <td>292 495,10</td> <td>0,00</td> <td>26 211,01</td> <td>0,00</td> <td>266 284,09</td> </tr> <tr> <td>Należności długoterminowe</td> <td>410 268,05</td> <td>84 117,92</td> <td>18 366,93</td> <td>0,00</td> <td>476 019,04</td> </tr> <tr> <td></td> <td>3 783 600,56</td> <td>459 314,07</td> <td>44 577,94</td> <td>12 000,00</td> <td>4 186 336,69</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	zwiększenia	zmniejszenie	1	Podatek od nieruchomości	172 043,73	0,00	18 366,93	168 375,58	2	Podatek rolny	5 146,00	0,00	252,00	4 894,00	3	Odpady komunalne	73 812,12	0,00	1 666,28	72 145,84	4	Sprzedaż mieszkania	5 372,00	0,00	5 372,00	0,00			256 373,85	0,00	7 290,28	245 415,42	Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Fundusz alimentacyjny	3 080 837,41	375 196,15	0,00	12 000,00	3 444 033,56	Zaliczka alimentacyjna	292 495,10	0,00	26 211,01	0,00	266 284,09	Należności długoterminowe	410 268,05	84 117,92	18 366,93	0,00	476 019,04		3 783 600,56	459 314,07	44 577,94	12 000,00	4 186 336,69
Lp	Grupa należności				Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego																																																																
		zwiększenia	zmniejszenie																																																																					
1	Podatek od nieruchomości	172 043,73	0,00	18 366,93	168 375,58																																																																			
2	Podatek rolny	5 146,00	0,00	252,00	4 894,00																																																																			
3	Odpady komunalne	73 812,12	0,00	1 666,28	72 145,84																																																																			
4	Sprzedaż mieszkania	5 372,00	0,00	5 372,00	0,00																																																																			
		256 373,85	0,00	7 290,28	245 415,42																																																																			
Należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego																																																																			
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie																																																																				
Fundusz alimentacyjny	3 080 837,41	375 196,15	0,00	12 000,00	3 444 033,56																																																																			
Zaliczka alimentacyjna	292 495,10	0,00	26 211,01	0,00	266 284,09																																																																			
Należności długoterminowe	410 268,05	84 117,92	18 366,93	0,00	476 019,04																																																																			
	3 783 600,56	459 314,07	44 577,94	12 000,00	4 186 336,69																																																																			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																																																																							
	nie dotyczy																																																																							
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																																																																							
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>Lp</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawy emerytalne i rentowe</td> <td>264 819,61</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>243 534,60</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Ekwiwalent za niewykorzystany urlop</td> <td>23 569,54</td> </tr> <tr> <td></td> <td>Kwota razem:</td> <td>531 923,75</td> </tr> </tbody> </table>	Lp	Wyszczególnienie	Kwota	1	Odprawy emerytalne i rentowe	264 819,61	2	Nagrody jubileuszowe	243 534,60	3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	23 569,54		Kwota razem:	531 923,75																																																								
Lp	Wyszczególnienie	Kwota																																																																						
1	Odprawy emerytalne i rentowe	264 819,61																																																																						
2	Nagrody jubileuszowe	243 534,60																																																																						
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	23 569,54																																																																						
	Kwota razem:	531 923,75																																																																						
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie wyniósł - 11 754 768,59 zł. Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Otrzymane odszkodowania: - Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych - 33 284,32 zł
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

2021-05-19

ZAŁĄCZNIK nr 1 - Główne składniki aktywów trwałych na dzień 31.12.2020 roku

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			przemieszczenie	przychody	inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Wartości niematerialne i prawne	78 822,93	0,00	24 231,46	0,00	24 231,46	0,00	0,00	0,00	0,00	103 054,39
2	Środki trwałe:	125 323 909,71	474 386,68	11 323 186,75	405 706,67	12 203 280,10	771 210,00	115 524,18	224 882,13	1 111 616,31	136 415 573,50
Grupa 0	Grunty	1 653 878,69	0,00	30 000,00	357 121,00	387 121,00	0,00	0,00	2 030,00	2 030,00	2 038 969,69
Grupa 1 - 2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	117 283 131,79	0,00	9 789 013,89	41 712,18	9 830 726,07	0,00	39 793,60	0,00	39 793,60	127 074 064,26
Grupa 3 - 6	Urządzenia techniczne i maszyny	1 476 028,00	150 999,79	1 051 552,30	0,00	1 202 552,09	0,00	0,00	165 260,10	165 260,10	2 513 319,99
Grupa 7	Środki transportu	4 434 387,82	0,00	147 600,00	0,00	147 600,00	771 210,00	72 205,70	0,00	843 415,70	3 738 572,12
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	476 483,41	323 386,89	305 020,56	6 873,49	635 280,94	0,00	3 524,88	57 592,03	61 116,91	1 050 647,44

UMORZENIE

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia					Wartość netto składników aktywów	
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy, przemieszczenie)		Zmniejszenie umorzenia, przemieszczenie	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15+16-17)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (12-18)
			przemieszczenie	amortyzacja za rok				
	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Wartości niematerialne i prawne	77 728,26	0,00	24 799,46	0,00	102 527,72	1 094,67	526,67
2	Środki trwale:	44 680 998,25	474 386,68	6 276 282,13	1 966 360,23	49 465 306,83	80 642 911,46	86 950 266,67
Grupa 0	Grunty	0,00		103,03	0,00	103,03	1 653 878,69	2 038 866,66
Grupa 1 - 2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego; Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 787 299,03	0,00	4 482 480,36	5 106,93	44 264 672,46	77 495 832,76	82 809 391,80
Grupa 3 -6	Urządzenia techniczne i maszyny	981 266,27	150 999,79	1 257 240,68	976 920,44	1 412 586,30	494 761,73	1 100 733,69
Grupa 7	Środki transportu	3 739 170,70	0,00	186 277,82	843 415,70	3 082 032,82	695 217,12	656 539,30
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	173 262,25	323 386,89	350 180,24	140 917,16	705 912,22	303 221,16	344 735,22