

### INFORMACJA DODATKOWA

I.	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:</b>
1.	<b>Sporządzonego za okres 01.01.2020 r. do 31.12.2020 r.</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>GMINA ZABRODZIE</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Urząd Gminy w Zabrodziu, ul. Wł. St. Reymonta 51</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Ul. Wł. St. Reymonta 51, 07-230 Zabrodzie</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01 styczeń 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe i porównywalne dane finansowe zawierają dane łączne na które składają się: sprawozdanie Urzędu oraz sprawozdania 7 jednostek organizacyjnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.
4.	Dane jednostki
	<p>W okresie sprawozdawczym Wójtem Gminy Zabrodzie od 01.01.2020 do 31.12.2020- Krzysztof Jezierski.</p> <p>Organem stanowiącym i kontrolnym w gminie jest Rada Gminy. Skład Rady wynosi 15 radnych.</p> <p>Sprawozdanie finansowe składa się z :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Bilansu jednostki budżetowej,</li> <li>- Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),</li> <li>- Zestawienia zmian w funduszu</li> </ul> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,</li> <li>2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,</li> <li>3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:             <ol style="list-style-type: none"> <li>a) zakładowy plan kont ustalający:                 <ul style="list-style-type: none"> <li>- wykaz kont księgi głównej,</li> <li>- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,</li> <li>- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,</li> </ul> </li> <li>b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,</li> <li>c) opis systemu komputerowego,</li> </ol> </li> </ol>

	<p><b>d) system ochrony danych i ich zbiorów.</b></p> <p>Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa Gminy Zabrodzie zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.</p> <p>Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2020 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej Gminy.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<p><u>Wartości niematerialne i prawne</u></p> <p>Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Urzędu wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.</p> <p><u>Rzeczowe aktywa trwałe</u></p> <p>Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe i środki trwałe w budowie.</p> <p>Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.</p> <p>Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.</p> <p><u>Długoterminowe aktywa finansowe</u></p> <p>Długoterminowe aktywa finansowe obejmują udziały w Mazowieckim Funduszu Poręczeń Kredytowych.</p> <p><b>Aktywa obrotowe</b></p> <p>Aktywa obrotowe obejmują:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>a) materiały,</li> <li>b) zapasy,</li> <li>c) należności krótkoterminowe,</li> <li>d) środki pieniężne.</li> </ol> <p>Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty. Na ewidencję magazynową nanoszone jest paliwo, materiały hydrauliczne i materiały drogowe -przepusty. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.</p> <p><u>Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe</u></p> <p>Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.</p> <p>Zobowiązania długoterminowe Gmina Zabrodzie posiada z tytułu zaciągniętych kredytów bankowych (Polski Bank Spółdzielczy w Wyszku, Polski Bank Spółdzielczy Ciechanów, Bank Spółdzielczy Karczew). Zostały wykazane w kwocie wymagającej zapłaty.</p> <p><b>Fundusz jednostki</b></p> <p>Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.</p> <p><b>Fundusze specjalne</b></p> <p>Do funduszy specjalnych zaliczono:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych,</li> <li>Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na</li> </ul>

	<p>podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin.</p> <p><b>Wynik finansowy</b></p> <p>Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.</p>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
1.	<p><b>Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego sporządzony na dzień 31.12.2020 r.</b></p> <p>Główne informacje wynikające z bilansu wykonania budżetu to przede wszystkim wynik budżetu za dany rok, wielkość skumulowanego deficytu z lat ubiegłych oraz suma zadłużenia na dzień 31.12.2020. Bilans ten służy także do wyliczenia kwoty wolnych środków uzyskanych za dany rok budżetowy. W 2020 roku wolne środki wyniosły 3.100.150,75 złotych.</p> <p>Suma bilansowa aktywów i pasywów wynikająca z bilansu wykonania budżetu sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku wynosi 11.377.715,60 złotych.</p> <p>Po stronie aktywów są to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- środki pieniężne kwota 5.542.924,80 zł</li> <li>- należności od budżetów kwota 145.933,00 zł.</li> </ul> <p>Natomiast po stronie pasywów:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- zobowiązania gminy -4.730.000,00 zł z tytułu kredytów bankowych, zobowiązanie wobec budżetów kwota 59.466,05 zł,</li> <li>- aktywa netto budżetu kwota 370.150,75 zł obejmujące nadwyżkę budżetu w kwocie 2.751.525,38 zł i skumulowany wynik budżetu -2.381.374,63 zł,</li> <li>- rozliczenia międzyokresowe w kwocie 529.241,00 zł.</li> </ul> <p><b>Bilans łączny sporządzony na dzień 31.12.2020 r. obejmujący dane po dokonaniu włączeń wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych do których należą:</b></p> <p>Urząd Gminy w Zabrodziu,  Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Zabrodziu,  Szkoła Podstawowa im. C. K. Norwida w Dębinkach,  Zespół Szkolno-Przedszkolny w Zabrodziu,  Zespół Szkolno-Przedszkolny w Adelinie,  Publiczne Gimnazjum w Zabrodziu,  Żłobek Gminny w Adelinie.</p> <p>Łączny bilans samorządowych jednostek budżetowych przedstawia sytuację majątkowo- finansową jednostek budżetowych na dzień 31 grudnia 2020 roku. Wykazane w bilansie wartości aktywów trwałych są pomniejszone o umorzenie, natomiast wartości aktywów obrotowych są pomniejszone o odpisy aktualizujące.</p> <p><b>Łączny rachunek zysków i strat sporządzony za 2020 rok obejmujący dane po dokonaniu włączeń wynikające z rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych.</b></p> <p>Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych obrazuje, jak ukształtowały się w nim wielkości przychodów i kosztów z poszczególnych tytułów za okres sprawozdawczy. Jednostki budżetowe osiągnęły w 2020 roku z wszelkich tytułów przychody w łącznej kwocie 35.615.785,94 zł. Wymieniona suma obejmuje dotacje i subwencje uzyskane przez samorząd terytorialny jak również przychody z tytułu sprzedaży wody i ścieków. Poniesione koszty jednostek zamknęły się kwotą łączną 31.228.942,02 zł. Z porównania wymienionych sum przychodów i kosztów wynika zysk bilansowy za 2020 rok w kwocie netto 4.386.843,92 zł. Wykazane dane zostały pomniejszone o wzajemne rozliczenia między jednostkami budżetowymi.</p> <p><b>Łączne zestawienie zmian w funduszu sporządzone za 2020 rok obejmujące dane po dokonaniu włączeń wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych.</b></p> <p>Istotne informacje, jakie można uzyskać z tego sprawozdania to kierunek zmian funduszu- wzrost lub spadek oraz przyczyny (tytuły), które wpłynęły na te zmiany.</p>

	Fundusz jednostek na koniec 2020 roku wynosił 28.145.074,42 zł. Z chwilą dodania do funduszu wyniku finansowego netto w kwocie 26.056.711,62 zł i odjęcia straty netto 21.613.654,75 złotych fundusz ostatecznie zamyka się kwotą 32.588.131,29 złotych.
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 Tabeli nr 1 Główne składniki aktywów trwałych,
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	Brak
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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 Tabeli nr 2 Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak
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
	0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00
c)	powyżej 5 lat
	4.730.000,00 złotych

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
	Brak
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
1.12.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Brak
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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	219.121,57 złotych
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	1.501.563,25 złotych
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Należności od: - I Urzędu Skarbowego w Bydgoszczy w kwocie 553.658,42 złotych, - Urzędu Skarbowego w Bolesławcu w kwocie 9.362,14 złotych
2.5.	inne informacje
	Brak

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

Wiesława Dąbrowska.  
(główny księgowy)

SKARBNIK GMINY ZABRODZIE

*mgr Wiesława Dąbrowska*

2021-04-20  
(rok, miesiąc, dzień)

Krzysztof Jeziński.  
(kierownik jednostki)

WÓJT GMINY ZABRODZIE

*Krzysztof Jeziński*