

INFORMACJA DODATKOWA

Razem GMINA za 2020 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Sanok
1.2	siedzibę jednostki
	38-500 Sanok, ul Kościuszki 23
1.3	adres jednostki
	j. w.
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane analityczne wg. zestawienia obrotów i sald kont analitycznych środków trwałych i WNiP oraz materiałów.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn.zm.) oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27-08-2009 r. (Dz. U. z 2017r. poz. 2077), uwzględniając zasady rachunkowości określone w RMRiF z dnia 13-09-2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, JB, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Aktywa trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia.</p> <p>Środki trwałe i WNiP amortyzuje się stopniowo, metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a zawarte w Rozporządzeniu RM z dnia 03.10.2016 rok w sprawie KŚT (Dz. U. z 2016, poz. 1864).</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, umarza się jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego lub przekazania środka trwałego.</p> <p>W działalności oświatowej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł. umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł. amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o pod. od osób prawnych. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p>

	W działalności pomocy społecznej środki trwałe wycenia się wg. cen nabycia, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg. cen nabycia, stawki umorzeniowo-amortyzacyjne stosuje się wg. przepisów o podatku od osób prawnych, obecnie jednostka nie posiada materiałów i zapasów, koszty ewidencjonowane są w momencie ich powstania wg. podziałek klasyfikacji planu finansowego, oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych.
5.	inne informacje
	<p>Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 finansowane ze środków na bieżące wydatki wyceniane są wg cen nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. W ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się uproszczenia:</p> <p>1/ o wartości jednostkowej do 200 zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty,</p> <p>2/ o wartości jednostkowej od 201 do 500 zł objęte zostają pozabilansową ewidencją ilościową.</p> <p>3/ o wartości jednostkowej od 501 do 9.999 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmuje się na koncie 072,</p> <p>4/ książki i zbiory biblioteczne ujmowane są w ewidencji ilościowej .</p> <p>Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i jednocześnie wartość ich umorzenia to kwota 4.045.494,50 zł. W ciągu roku nastąpił wzrost środków i na koniec roku wynosił 4.173.179,72 zł</p> <p>W działalności oświatowej pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie „013” finansowane z środków na bieżące wydatki wyceniane są wg ceny nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt w momencie oddania do użytkowania. Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i ich umorzenie wynosi ; 2.921.083,11 zł. Na koniec roku wzrósł do kwoty 3.419.520,00 zł. Książki i zbiory biblioteczne w szkołach są ujmowane w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie „014”</p> <p>I ich stan na początek roku wynosił: 548.312,84 zł. i wzrósł do kwoty 635.549,39 zł. na koniec roku obrotowego. Odpisy amortyzacyjne są w jednostkach wartościowych.</p> <p>W działalności pomocy społecznej jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.</p>
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 nr 1 i Tabela nr 2 w załączeniu
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak odpisów aktualizacyjnych w 2020 roku
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto

	Wartość gruntów Gminy Sanok przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom na początek okresu wynosiła 679.489,23 zł i została zmniejszona o kwotę 58,00 zł tj. wartość księgową gruntu zabudowanego budynkiem sklepu, a zbytego przez Gminę w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego tegoż gruntu w prawo własności z mocy nowej ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych w prawo własności gruntów na rzecz ich użytkowników wieczystych. Budynek sklepu nie stanowił własności Gminy. Był to nakład poniesiony przez użytkownika gruntu. Przekształcenie to odbyło się w formie sprzedaży bez zachowania jakiejkolwiek bonifikaty.
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 ww. środków trwałych.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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)

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

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

b)	powyżej 3 do 5 lat

c)	powyżej 5 lat

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

1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe 335.448,82 Ekwiwalent za urlop 39.705,84 Odprawy 136.969,92 Świadczenia na start 8.000,00 Świadczenia urlopowe 299.778,01
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość 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
	Zakup serwera na kwotę 17.071,17
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

Agnieszka Haduch

.....
(główny księgowy)

26.04.2021

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Anna Hałas

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Iwona Chrząszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (wartość brutto)

Tabela nr 1

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2020	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020 4+9-14
				z zakupu	rozliczenie śr trw w budowie- inwestycji	nieodpłatnie otrzymane	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym:	177 332 113,58 zł	972 495,36 zł	972 554,20 zł	85 698,98 zł	335 245,00 zł	2 365 993,54 zł	24 989,53 zł	17 978,00 zł	136 958,63 zł	336,89 zł	180 263,05 zł	179 517 844,07 zł
a)	0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	23 544 249,43 zł	125 030,00 zł	- zł	26 836,00 zł	335 245,00 zł	487 111,00 zł	- zł	17 978,00 zł	- zł	336,89 zł	18 314,89 zł	24 013 045,54 zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	145 114 220,04 zł	362 173,82 zł	972 554,20 zł	58 862,98 zł	- zł	1 393 591,00 zł	21 207,53 zł	- zł	10 029,47 zł	- zł	31 237,00 zł	146 476 574,04 zł
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	4 044 475,18 zł	184 923,90 zł	- zł	- zł	- zł	184 923,90 zł	3 782,00 zł	- zł	123 929,16 zł	- zł	127 711,16 zł	4 101 687,92 zł
d)	7	środki transportu	3 361 565,69 zł	259 274,14 zł	- zł	- zł	- zł	259 274,14 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	3 620 839,83 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	1 267 603,24 zł	41 093,50 zł	- zł	- zł	- zł	41 093,50 zł	- zł	- zł	3 000,00 zł	- zł	3 000,00 zł	1 305 696,74 zł
								- zł					- zł	
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 109 621,76 zł	74 829,96 zł	- zł	- zł	- zł	74 829,96 zł	- zł	- zł	71 703,82 zł	32 448,66 zł	104 152,48 zł	1 080 299,24 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	279 586,71 zł	70 483,52 zł	- zł	- zł	- zł	70 483,52 zł	- zł	- zł	37 071,30 zł	32 448,66 zł	69 519,96 zł	280 550,27 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	830 035,05 zł	4 346,44 zł	- zł	- zł	- zł	4 346,44 zł			34 632,52 zł		34 632,52 zł	799 748,97 zł

sporządziła Iwona Chrząszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (umorzenia)

Tabela nr 2

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2020	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2020 4+9-14
				amortyzacja										
				planowa	poza-planowa	z aktualizacji wyceny	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym:	33 463 109,90 zł	5 715 399,39 zł	109 351,16 zł	- zł	- zł	5 824 750,55 zł	24 384,56 zł	- zł	136 958,63 zł	192,58 zł	161 535,77 zł	39 126 324,68 zł
a)	0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	26 752 374,15 zł	5 293 173,73 zł	20 602,56 zł			5 313 776,29 zł	24 384,56 zł		37 129,47 zł		61 514,03 zł	32 004 636,41 zł
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	3 172 876,94 zł	159 691,44 zł	55 289,40 zł			214 980,84 zł			96 829,16 zł	46,61 zł	96 875,77 zł	3 290 982,01 zł
d)	7	środki transportu	2 509 790,49 zł	173 134,13 zł	4 999,00 zł			178 133,13 zł				145,97 zł	145,97 zł	2 687 777,65 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	1 028 068,32 zł	89 400,09 zł	28 460,20 zł			117 860,29 zł			3 000,00 zł		3 000,00 zł	1 142 928,61 zł
2.		Wartości niematerialne i prawne, , w tym:	1 076 411,76 zł	23 988,78 zł	67 446,18 zł	- zł	- zł	91 434,96 zł	- zł	- zł	71 703,82 zł	32 448,66 zł	104 152,48 zł	1 063 694,24 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	246 376,71 zł	23 988,78 zł	63 099,74 zł			87 088,52 zł			37 071,30 zł	32 448,66 zł	69 519,96 zł	263 945,27 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	830 035,05 zł		4 346,44 zł			4 346,44 zł			34 632,52 zł		34 632,52 zł	799 748,97 zł

sporządziła Iwona Chrzęszcz