

INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Perlejewo
1.2	siedzibę jednostki
	PERLEJEWO
1.3	adres jednostki
	PERLEJEWO 14 17-322 PERLEJEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Omówienie znajduje się poniżej niniejszej tabeli.
5.	inne informacje
	-
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Informacje o zmianach wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 1, 2 i 3 zamieszczone poniżej. Informacje o zmianach wartości początkowej środków trwałych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 4, 5 i 6 zamieszczone poniżej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	-

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka posiada 5 udziałów w Banku Spółdzielczym w Ciechanowcu o łącznej wartości 1 750,00 zł.
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
	Stan na początek roku 2020 – 0,00 zł Stan na koniec roku 2020 – 1 962 804,08 zł
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, motywacyjne, funkcyjne, specjalne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i pieniężne, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i FP, badania lekarskie, szkolenia) w 2020 r. wyniosła 3 813 385,70 zł.
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
	2 511 877,36 zł
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
	-
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
	-

## OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Perlejewo. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury,
- uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki,
- porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

### *Metody wyceny aktywów i pasywów*

Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w Urzędzie Gminy Perlejewo w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – wg wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej

wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej, na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmowane są tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zmiana wartości początkowej  
WNiP**

**tabela 1**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	50 476,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 476,54
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	<b>50 476,54</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>50 476,54</b>

**Zmiana wartości umorzenia  
WNiP**

**tabela 2**

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	<b>48 074,10</b>	425,44	-	-	-	<b>425,44</b>	-	-	-	-	-	<b>48 499,54</b>
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	<b>48 074,10</b>	<b>425,44</b>	-	-	-	<b>425,44</b>	-	-	-	-	-	<b>48 499,54</b>

## Zmiana wartości netto WNiP

tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	2 402,44	1 977,00
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	<b>2 402,44</b>	<b>1 977,00</b>

## Zmiana wartości początkowej środków trwałych

tabela 4

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe												
2	grupa 0 grunty	<b>180 852,83</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>180 852,83</b>
3	grupa 1 budynki	<b>11 436 180,83</b>	3 710 786,26	-	-	-	<b>3 710 786,26</b>	-	-	-	-	-	<b>15 146 967,09</b>
4	grupa 2 budowle	<b>22 433 336,81</b>	4 919 473,08	-	-	-	<b>4 919 473,08</b>	-	-	2 118 429,26	-	<b>2 118 429,26</b>	<b>22 433 336,81</b>
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	<b>31 611,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>31 611,00</b>
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	<b>391 641,32</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>391 641,32</b>
7	grupa 6 urządzenia techniczne	<b>7 541,40</b>	264 093,87	-	2 118 429,26	-	<b>2 382 523,13</b>	-	-	-	-	-	<b>2 390 064,53</b>
8	grupa 7 samochody	<b>3 085 632,81</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>3 085 632,81</b>
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	<b>95 608,00</b>	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	<b>95 608,00</b>
10	pozostałe środki trwałe	<b>192 269,81</b>	139 227,81	-	-	55 811,48	<b>195 039,29</b>	-	145 811,03	-	-	<b>145 811,03</b>	<b>241 498,07</b>
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	<b>37 854 674,81</b>	<b>9 033 581,02</b>	-	<b>2 118 429,26</b>	<b>55 811,48</b>	<b>11 207 821,76</b>	-	<b>145 811,03</b>	<b>2 118 429,26</b>	-	<b>2 264 240,29</b>	<b>46 798 256,28</b>



## Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

tabela 5

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe												-
2	grupa 0 grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	grupa 1 budynki	<b>3 369 449,33</b>	283 948,56	-	-	-	<b>283 948,56</b>	-	-	-	-	-	<b>3 653 397,89</b>
4	grupa 2 budowle	<b>8 332 992,82</b>	845 511,89	-	-	-	<b>845 511,89</b>	-	-	211 842,93	-	<b>211 842,93</b>	<b>8 966 661,78</b>
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	<b>184,40</b>	184,40	-	-	-	<b>184,40</b>	-	-	-	-	-	<b>368,80</b>
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	<b>367 997,93</b>	4 307,57	-	-	-	<b>4 307,57</b>	-	-	-	-	-	<b>372 305,50</b>
7	grupa 6 urządzenia techniczne	<b>7 541,40</b>	216 244,50	-	211 842,93	-	<b>428 087,43</b>	-	-	-	-	-	<b>435 628,83</b>
8	grupa 7 samochody	<b>2 290 044,63</b>	122 801,17	-	-	-	<b>122 801,17</b>	-	-	-	-	-	<b>2 412 845,80</b>
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	<b>85 706,50</b>	1 722,00	-	-	-	<b>1 722,00</b>	-	-	-	-	-	<b>87 428,50</b>
10	pozostałe środki trwałe	<b>178 337,33</b>	49 228,26	-	-	-	<b>49 228,26</b>	-	-	-	-	-	<b>227 565,59</b>
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	<b>14 632 254,34</b>	<b>1 523 948,35</b>	-	<b>211 842,93</b>	-	<b>1 735 791,28</b>	-	-	<b>211 842,93</b>	-	<b>211 842,93</b>	<b>16 156 202,69</b>

## Zmiana wartości netto środków trwałych

tabela 6

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe		
2	grupa 0 grunty	180 852,83	180 852,83
3	grupa 1 budynki	8 066 731,50	11 493 569,20
4	grupa 2 budowle	14 100 342,99	16 267 718,85
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	31 426,60	31 242,20
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	23 643,39	19 335,82
7	grupa 6 urządzenia techniczne	-	1 954 435,70
8	grupa 7 samochody	795 588,18	672 787,01
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	9 901,50	8 179,50
10	pozostałe środki trwałe	13 932,48	13 932,48
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	<b>23 222 419,47</b>	<b>30 642 053,59</b>