

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Urząd Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p><i>PKD 84.11.Z - Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i> <i>Obejmuje:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>działalność ustawodawczą i wykonawczą prowadzoną przez naczelne i centralne organy administracji państwowej oraz terenowe organy administracji publicznej,</i> - <i>zarządzanie i nadzór nad sprawami podatkowymi w zakresie:</i> - <i>funkcjonowania systemu podatkowego,</i> - <i>poboru cła/podatków od produktów oraz prowadzenie dochodzeń w sprawach o naruszenie prawa podatkowego,</i> - <i>działalności służb celnych,</i> - <i>realizowanie budżetu państwa oraz zarządzanie funduszami publicznymi i zadłużeniem publicznym:</i> - <i>zbieranie i gromadzenie środków pieniężnych oraz kontrola w zakresie ich dystrybucji,</i> - <i>działalność związaną z ogólną (społeczną) polityką dotyczącą badań naukowych i prac rozwojowych oraz zarządzanie związanymi z nią funduszami,</i> - <i>działalność związaną z ogólnopaństwowym planowaniem społeczno-gospodarczym,</i> - <i>działalność służb statystycznych na różnych szczeblach administracji publicznej.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Rok budżetowy 2020</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p><i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</i></p> <p><i>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</i></p> <p><i>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</i></p> <p><i>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</i></p> <p><i>W Urzędzie Gminy Łomża przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowych - amortyzacyjnych. Odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.</i></p> <p><i>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.</i></p> <p><i>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <i>– podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 10 000,00 zł za wyjątkiem sprzętu komputerowego (komputer, monitor, drukarka, skaner, rzutnik, ksero) o wartości przekraczającej 500 zł. Jeżeli sprzęt komputerowy zakupiony jest, jako zestaw to wszystkie elementy bez względu na cenę zaliczamy do środków trwałych.</i> <i>– pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 500,00 zł do 10 000,00 zł włącznie.</i> <i>– pozostałe środki trwałe niepodlegające ewidencji wartościowej, to środki o wartości do 500,00 zł włącznie.</i>
5.	inne informacje
	- nie dotyczy -
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	<p>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</p> <p>– podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia</p>
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	<p>informacjami</p> <p>Aktualna wartość księgowa środków trwałych wynosi 100 791 798,94 zł. Wartość rynkowa nie jest znana.</p>

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 wieczystie

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
	- nie dotyczy -
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Akcje Internetowego Rynku Rolnego – 1 000,00 zł. Nie posiadamy informacji o ilości akcji.
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)
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik 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
	- 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
	- nie dotyczy -

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Kwota łączna gwarancji należytego wykonania umów wynosi 883 753,26 zł</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 3</i>
1.16.	inne informacje
	<i>W związku z pandemią COVID-19 wydatkowano kwotę 264 222,91 zł</i>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>- nie dotyczy -</i>
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
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 4</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 5</i>
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
	<i>- nie dotyczy -</i>
2.5.	inne informacje
	<i>- nie dotyczy -</i>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>- nie dotyczy -</i>

Załącznik nr 1																		
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej																		
Główne składniki aktywów trwałych																		

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+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przenieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	41 926,06	0,00	19 926,00	0,00	19 926,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	61 852,06	36 799,61	5 920,67	0,00	42 720,28	5 126,45	19 131,78
2	Środki trwałe:	94 064 836,14	437 029,92	7 077 270,07	0,00	7 514 299,99	0,00	2 536,48	11 628,95	835 023,82	849 189,25	100 729 946,88	30 087 746,23	3 722 419,34	11 628,95	33 798 536,62	63 977 089,91	66 931 410,26
Grupa 0	Grunty	9 224 426,03	437 029,92	31 973,65	0,00	469 003,57	0,00	2 536,48	0,00	477 765,82	480 302,30	9 213 127,30	0,00	0,00	0,00	0,00	9 224 426,03	9 213 127,30
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	7 457 515,77	0,00	2 291 152,20	0,00	2 291 152,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	9 748 667,97	2 564 225,58	457 832,05	0,00	3 022 057,63	4 893 290,19	6 726 610,34
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74 154 946,51	0,00	4 236 526,81	0,00	4 236 526,81	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	78 391 473,32	24 845 437,16	3 092 256,51	0,00	27 937 693,67	49 309 509,35	50 453 779,65
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	1 234 147,66	0,00	442 806,76	0,00	442 806,76	0,00	0,00	6 468,95	357 258,00	363 726,95	1 313 227,47	1 147 269,66	30 643,88	6 468,95	1 171 444,59	86 878,00	141 782,88
Grupa 7	Środki transportu	1 154 655,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 154 655,60	1 032 156,26	27 735,70	0,00	1 059 891,96	122 499,34	94 763,64
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	839 144,57	0,00	74 810,65	0,00	74 810,65	0,00	0,00	5 160,00	0,00	5 160,00	908 795,22	498 657,57	113 951,20	5 160,00	607 448,77	340 487,00	301 346,45
Razem		94 106 762,20	0,00	7 097 196,07	0,00	7 534 225,99	0,00	2 536,48	11 628,95	835 023,82	849 189,25	100 791 798,94	30 124 545,84	3 728 340,01	11 628,95	33 841 256,90	63 982 216,36	66 950 542,04

Załącznik nr 2**Pkt.II.1.7. Informacji dodatkowej****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 ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		5 249,48	53 517,07	0,00	58 766,55
2	dochodzone na drodze sądowej	5 249,48	0,00	0,00	5 249,48
-	należność główna	5 043,00	0,00	0,00	5 043,00
-	odsetki	206,48	0,00	0,00	206,48

¹⁾ Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

²⁾ Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej****Wyplacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	16 457,74
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	366 270,78
3	zakup usług zdrowotnych	6 738,00
4	odpis na ZFŚS	68 432,00
5	szkolenia pracowników	18 602,77
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	145 103,91
7	nagrody jubileuszowe	17 074,50
8	odprawy emerytalne	0,00
9	ekwiwalent za urlop	2 934,54
		641 614,24

Załącznik nr 4**Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej****Środki trwale w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia poniesione w ciągu poprzedniego okresu sprawozdawczego			Koszty wytworzenia poniesione w ciągu bieżącego okresu sprawozdawczego		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	2	3	4	5	6	7	8
1	budowa dróg gminnych	9 776 312,56	0,00	0,00	3 839 985,69	0,00	0,00
2	urządzenia wodociągowe i kanalizacyjne	1 119 512,25	0,00	0,00	498 672,75	0,00	0,00
3	oświetlenie drogowe	31 090,13	0,00	0,00	230 945,92	0,00	0,00
4	inwestycje oświatowe	1 989 515,51	0,00	0,00	1 727 053,59	0,00	0,00
5	infrastruktura sportowa, rekreacyjna i kulturalna	458 524,98	0,00	0,00	2 140 738,73	0,00	0,00
6	bezpieczeństwo publiczne	101 972,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7	administracja	177 899,24	0,00	0,00	318 785,85	0,00	0,00
8	ochrona środowiska	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Ogółem	13 654 826,67	0,00	0,00	8 756 182,53	0,00	0,00

* obroty WN konta 080

Załącznik nr 5**Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej****Przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody, w tym:	80 081,46	1 019 894,74
	kara za nienależyte wykonanie umowy	63 750,90	0,00
	odszkodowanie za przejęty grunt	16 097,56	924 540,70
	odszkodowanie za uszkodzony sprzęt	233,00	639,04
	zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku z pandemią COVID-19	0,00	94 715,00
2	Koszty, w tym:	0,00	8 040,00
	koszty postępowania sądowego	0,00	8 040,00
	zwrot nienależnie otrzymanej subwencji ogólnej za 2020 r	0,00	0,00

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Zarząd Ekonomiczny Szkół Gminy Łomża
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża
1.3	adres jednostki
	ul. Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>69.20.Z Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe</p> <p><i>Podklasa ta obejmuje:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – księgowanie wszelkiego rodzaju transakcji gospodarczych, wykonywane na zlecenie, – sporządzanie sprawozdań i bilansów finansowych, – kontrolę i potwierdzanie poprawności sprawozdań i bilansów finansowych (działalność biegłych księgowych/ biegłych rewidentów), – przygotowywanie dokumentów o dochodach osób i firm w celach podatkowych, – doradztwo podatkowe i reprezentowanie klientów przed organami podatkowymi. <p>85.20.Z Szkoły podstawowe</p> <p><i>Podklasa ta obejmuje:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – edukację na poziomie podstawowym zapewniającą uczniom zdobycie umiejętności w zakresie czytania, pisania i liczenia oraz podstawowych umiejętności i wiedzy w zakresie takich przedmiotów, jak: język polski, język obcy nowożytny, matematyka, historia i wiedza o społeczeństwie, przyroda, plastyka, muzyka, technika, informatyka i wychowanie fizyczne. Edukacja w zakresie szkoły podstawowej jest obowiązkowa. Warunkiem koniecznym ukończenia szkoły podstawowej jest przystąpienie do zewnętrznego sprawdzianu przeprowadzanego w klasie ósmej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok budżetowy 2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>W jednostce przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowych - amortyzacyjnych. Odpisów dokonuje się jednorazowo za okres całego roku, lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego w używanie.</p> <p>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.</p> <p>1. Środki trwałe (konto 011) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>2. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych (konto 013) decyduje wartość nieprzekraczająca kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i większa niż 100,00 zł oraz o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok. W szczególnych przypadkach kierownik jednostki może zdecydować o przyjęciu na stan pozostałych środków trwałych o wartości poniżej 100,00 zł</p> <p>Jednostka <i>prowadzi ewidencję:</i></p> <p>a. środków trwałych (konto 011);</p> <p>b. pozostałych środków trwałych (konto 013);</p> <p>c. zbiory biblioteczne (konto 014)</p> <p>d. wartości niematerialnych i prawnych (konto 020).</p> <p>3. O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>5. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane są bezpośrednio w koszty.</p> <p>Za datę zużycia materiałów uznaje się datę wydania ich do użycia.</p> <p>Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:</p> <p>podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 10 000,00 zł,</p> <p>pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”, to środki o wartości przekraczającej 100,00 zł.</p> <p>pozostałe środki trwałe niepodlegające ewidencji wartościowej, to środki o wartości do 100,00 zł włącznie.</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
	<i>Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	<i>Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1</i>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów
	- nie dotyczy -
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	- nie dotyczy -
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	- nie dotyczy -
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)
	- 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 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -

1.12.	łączną 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.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 2
1.16.	inne informacje
	W związku z pandemią COVID-19 wydatkowano kwotę 73 010,00 zł
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Zapasy: SP Konarzyce – 29 297,36 zł
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
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Odszkodowania – SP Wygoda 1 242,23zł; 500 plus dla nauczycieli – 54 103,37 zł; zwrot składek ZUS – 591 624,87 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 -

Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych

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+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie *)		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	80 968,12	0,00	8703,79	4 800,00	13 503,79	0,00	0,00	6 222,49	0,00	6 222,49	88 249,42	80 968,12	13 503,79	6 222,49	88 249,42	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	16 239 212,46	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	20 616,65	0,00	20 616,65	16 218 595,81	5 597 435,82	389 399,86	20 616,65	5 966 219,03	10 641 776,64	10 252 376,78
Grupa 0	Grunty	556 487,94	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	556 487,94	0,00	0,00	0,00	0,00	556 487,94	556 487,94
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	13 742 955,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 742 955,65	4 904 188,59	343 573,90	0,00	5 247 762,49	8 838 767,06	8 495 193,16
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1 546 650,43	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 969,60	0,00	6 969,60	1 539 680,83	305 902,93	42 680,37	6 969,60	341 613,70	1 240 747,50	1 198 067,13
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	23 890,21	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 890,21	23 890,21	0,00	0,00	23 890,21	0,00	0,00
Grupa 7	Środki transportu	244 980,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	244 980,01	243 662,14	1 317,87	0,00	244 980,01	1 317,87	0,00
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	124 248,22	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 647,05	0,00	13 647,05	110 601,17	119 791,95	1 827,72	13 647,05	107 972,62	4 456,27	2 628,55

Załącznik nr 2

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyplacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	3 513,51
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	96 414,35
3	zakup usług zdrowotnych	380,00
4	odpis na ZFŚS	21 108,64
5	szkolenia pracowników	249,00
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	38 519,11
7	nagrody jubileuszowe	25 890,00
8	odprawy	36 360,00
9	ekwiwalent za urlop	677,44
		223 112,05

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD 88.99.Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana</i> <i>Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża realizuje zadania własne i zlecone, z zakresu pomocy społecznej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, świadczeń rodzinnych, świadczeń wychowawczych, funduszu alimentacyjnego, świadczeń Dobry Start i Karty Dużej Rodziny. Pomoc rodzinom udzielana jest na wniosek, w wyjątkowych sytuacjach z urzędu. Ośrodek Pomocy Społecznej Gminy Łomża obejmuje swoim działaniem miejscowości znajdujące się w obszarze Gminy Łomża, w skład której wchodzi 40 sołectw.</i>

2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Rok budżetowy 2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe do jednostki nadrzędnej
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe (konto 011) oraz wartości niematerialne i prawne (konto 020) umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>2. O zakwalifikowaniu do pozostałych środków trwałych (konto 013) decyduje wartość nie przekraczająca kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i większa lub równa 1 000,00 zł oraz o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok.</p> <p>OPS prowadzi ewidencję:</p> <ul style="list-style-type: none"> a. środków trwałych (konto 011); b. pozostałych środków trwałych (konto 013); c. wartości niematerialnych i prawnych (konto 020). <p>3. O zakwalifikowaniu do ewidencji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych decydują przepisy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>4. OPS nie odlicza i nie pobiera podatku naliczonego, w związku z tym przez rzeczywiste ceny zakupu należy rozumieć ceny podane w fakturach razem z naliczonym podatkiem VAT.</p> <p>5. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i księgowane są bezpośrednio w koszty. Za datę zużycia materiałów uznaje się datę wydania ich do użycia.</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
	Wymagane dane szczegółowo pokazano w załączniku nr 1 i załączniku nr 2, znajdujących się poniżej niniejszej tabeli
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Wartość środków trwałych na koniec roku obrotowego 2020 po wycenie, wynosi 11 933,78 zł
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
	- nie dotyczy -

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 dokonano -
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
	- 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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	- nie dotyczy -
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
	- 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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wydatki na świadczenia pracownicze w 2020 roku przedstawiono w tabeli – załącznik nr 3
1.16.	inne informacje
	Wydatki poniesione na przeciwdziałanie COVID -19 w 2020 roku przedstawiono w tabeli – załącznik nr 4
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
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Ośrodek otrzymał zwrot składek ZUS w wysokości 34 753,74 zł z Tarczy Antykryzysowej za miesiące 03-05.2020r
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
	<i>Kwota dokonanych odpisów aktualizacyjnych należności z funduszu alimentacyjnego w 2020 roku wyniosła 1 857 504,42 zł</i>

Załącznik nr 1
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

L.p.	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)
			...	Przychody	Przemieszczenie		Zbycie	Likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	011	11 933,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 933,78
2.	020	21 278,85	0,00	9 312,95	0,00	9 312,95	0,00	0,00	0,00	0,00	30 591,80

Załącznik nr 2
Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej

L.p.	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacja	amortyzacja na rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	11 388,78	0,00	545,00	0,00	545,00	0,00	11 933,78	545,00	0,00
2.	30 591,80	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	30 591,80	0,00	0,00

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	nagrody i wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	3 097,49
2	składki na ubezpieczenia społeczne i fundusz pracy	137 423,70
3	zakup usług zdrowotnych	473,00
4	odpis na ZFŚS	24 063,77
5	szkolenia pracowników	2 737,19
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	55 032,46
7	nagrody jubileuszowe	2 985,00
8	odprawy emerytalne	0,00
9	ekwiwalent za urlop	0,00
		225 812,61

Załącznik nr 4**Pkt.II.1.16. Informacji dodatkowej**

WYSZCZEGÓLNIENIE	WYKONANIE 2020 r.				
	Razem, z tego:	finansowane środkami budżetu państwa	finansowane środkami funduszu celowego z wyłączeniem Funduszu pracy	finansowane środkami z Funduszu pracy	finansowane ze środków unijnych i EFTA
1	2	3	4	5	6
I. WYDATKI BIEŻĄCE, z tego:	19 749,00	11 691,00	3 590,00	1 700,00	2 768,00
<i>dotacje na zadania bieżące</i>	5 290,00	0,00	3 590,00	1 700,00	0,00
<i>zakup materiałów i usług</i>	13 561,00	10 793,00	0,00	0,00	2 768,00
<i>pozostałe wydatki bieżące</i>	898,00	898,00	0,00	0,00	0,00
II. WYDATKI MAJĄTKOWE, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
WYDATKI INWESTYCYJNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
OGÓŁEM I i II	19 749,00	11 691,00	3 590,00	1 700,00	2 768,00

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Zakład Usług Komunalnych Gminy Łomża</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Marii Skłodowskiej Curie 1A, 18-400 Łomża</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Zakład Usług Komunalnych Gminy Łomża działa w formie samorządowego zakładu budżetowego i prowadzi podstawową działalność w zakresie:</p> <p>1) pobór, uzdatnianie i dostarczanie wody z wyjątkiem działalności usługowej,</p> <p>- dysponowanie i gospodarowanie zasobami wód podziemnych eksploatowanymi na potrzeby sieci wodociągowej, zgodnie z pozwoleniem wodno-prawnym,</p> <p>2) działalność usługowa w zakresie rozprowadzania wody,</p> <p>- bieżące i stałe dostarczanie wody do odbiorców,</p> <p>3) odprowadzanie i oczyszczanie ścieków,</p> <p>- odbiór ścieków od odbiorców oraz ich oczyszczanie,</p> <p>4) badania i analizy techniczne,</p> <p>- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli parametrów wody w całym procesie technologicznym w celu utrzymania wysokiej jakości wody dostarczanej odbiorcom,</p> <p>- prowadzenie stałej i bieżącej kontroli odprowadzanych do sieci kanalizacji sanitarnej ścieków oraz utrzymanie właściwych parametrów ich oczyszczania,</p> <p>5) utrzymanie i eksploatacja sieci wodociągowo-kanalizacyjnej, urządzeń służących zaopatrzeniu w wodę oraz usuwaniu i oczyszczaniu ścieków</p>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>od 1 stycznia 2020 roku do 31 grudnia 2020 roku.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie nie zawiera danych łącznych</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Określenie roku obrotowego oraz okresów sprawozdawczych

Rokiem obrotowym jest rok budżetowy, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. W skład roku obrotowego wchodzi 12 miesięcznych okresów sprawozdawczych.

Najkrótszym okresem sprawozdawczym jest miesiąc, za który sporządza się:

- Deklaracje rozliczeniowe ZUS,
- Częstkową deklarację VAT - 7 (przekazuje się do Gminy Łomża w formie papierowej)
- Jednolity plik JPK i VAT - 7 (przekazuje się do Gminy Łomża w formie elektronicznej - xml)

Zakład Usług Komunalnych Gminy Łomża sporządza niżej określone sprawozdania budżetowe:

- sprawozdanie Rb-Z o stanie zobowiązań według tytułów dłużnych oraz poręczeń i gwarancji,
- sprawozdanie Rb-N o stanie należności oraz wybranych aktywów finansowych,
- sprawozdanie Rb-30S z wykonania planów finansowych samorządowych zakładów budżetowych.

Na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych zakładu sporządza się sprawozdanie finansowe obejmujące: bilans jednostki, rachunek zysków i strat (wariant porównawczy), zestawienie zmian w funduszu.

Sprawozdanie finansowe i sprawozdania budżetowe są podpisywane przez dyrektora zakładu i głównego księgowego. Podpisy są składane odrębnie w miejscu oznaczonym na formularzu. Pod podpisem umieszcza się pieczętkę z imieniem i nazwiskiem osoby podpisującej.

Przyjęte zasady rachunkowości należy stosować w sposób ciągły, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Rzeczowe aktywa trwałe oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie ich 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 lub w wartości wynikającej z umowy darowizny. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Na dzień bilansowy aktywa trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 "Straty i zyski nadzwyczajne oraz wynik finansowy".

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej.

Księgi rachunkowe jednostki prowadzone są w sposób trwały przy zastosowaniu technik komputerowych w języku polskim, za pomocą systemu programów.

Księgi rachunkowe otwiera się na początek każdego roku obrotowego, tj. na 1 stycznia, a zamyka na dzień kończący rok obrotowy, tj. na 31 grudnia, przy czym ostateczne zamknięcie i otwarcie ksiąg rachunkowych zakładu następuje do 30 kwietnia roku następnego za rok obrotowy. Księgi rachunkowe jednostki obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:

- dziennik lub dzienniki,
- księga główna (ewidencja syntetyczna),
- księgi pomocnicze (ewidencja analityczna),
- zestawienia: obrotów i sald księgi głównej oraz sald kont ksiąg pomocniczych,
- wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarza).

Dziennik prowadzony jest w sposób następujący:

- zdarzenia, jakie nastąpiły w danym okresie sprawozdawczym, ujmowane są w nim chronologicznie,
- zapisy są kolejno numerowane w okresie rocznym,
- sumy zapisów (obrotów) liczone są w sposób ciągły,
- jego obroty są zgodne z obrotami zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej.

Księga główna (konta syntetyczne) prowadzona jest w sposób spełniający następujące zasady:

- podwójnego zapisu,
- systematycznego i chronologicznego rejestrowania zdarzeń gospodarczych zgodnie z zasadą memoriałową,

- zbiory dokumentów prowadzone są rodzajowo i każdy zbiór dokumentów numerowany jest oddzielnie.

Na podstawie zapisów na kontach księgi głównej sporządza się na koniec każdego okresu sprawozdawczego, zestawienia obrotów i sald.

Księgi pomocnicze (konta analityczne) stanowią zapisy uszczegóławiające dla wybranych kont księgi głównej. Zapisy na kontach analitycznych dokonywane są zgodnie z zasadą zapisu powtarzanego. Ich forma dostosowana jest za każdym razem do przedmiotu ewidencji konta głównego.

Konta pozabilansowe pełnią funkcję wyłącznie informacyjno-kontrolną. Zdarzenia na nich rejestrowane nie powodują zmian w składnikach aktywów i pasywów. Na kontach pozabilansowych obowiązuje zapis jednokrotny, który nie podlega uzgodnieniu z dziennikiem ani innym urządzeniem ewidencyjnym.

Księgi rachunkowe prowadzi się w celu uzyskania odpowiednich danych wykorzystywanych do sporządzenia sprawozdań budżetowych, finansowych, statystycznych i innych oraz rozliczeń z budżetem państwa i z ZUS, do których jednostka została zobowiązana.

Zestawienie obrotów i sald kont księgi głównej sporządza się na koniec każdego miesiąca. Zawiera ono:

- symbole kont
- salda kont na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obroty za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz salda na koniec okresu sprawozdawczego
- sumę sald na dzień otwarcia ksiąg rachunkowych, obrotów za okres sprawozdawczy i narastająco od początku roku oraz sald na koniec okresu sprawozdawczego.

Obroty są zgodne z:

- obrotami dziennika

Ewidencja zdarzeń gospodarczych następuje w porządku chronologicznym, zapewniającym ujęcie w księgach rachunkowych wszystkich operacji, które miały miejsce w danym okresie sprawozdawczym.

Klasyfikacja wszystkich operacji gospodarczych następuje zgodnie z zakładowym planem kont oraz zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (t. j.: Dz. U. z 2014 r., poz. 1053 z późn. zm.). W razie wątpliwości związanych z klasyfikacją operacji gospodarczych korzysta się z „Dokumentacji wewnętrznej w jednostkach sektora finansów publicznych – zakładowy plan kont, zbiór instrukcji, zarządzeń i innych dokumentów regulujących gospodarkę finansową” autorstwa Pani Marii Jasińskiej i Grzegorza Kurzątkowskiego oraz "Polityka rachunkowości 2017" autorstwa Elżbiety Gaździk, Ewy Ostapowicz .

Zasady dotyczące gromadzenia, kontroli i prowadzenia dokumentacji w siedzibie jednostki:

1) W jednostce prowadzone są księgi analityczne w zakresie gospodarki materiałowej i środków trwałych.

2) Stany ksiąg analitycznych uzgadniane są z kontami księgi głównej co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg oraz na dzień inwentaryzacji. Uzgodnienie następuje przez przekazanie odpowiednich raportów, zestawień do księgowości.

3) Do ksiąg wprowadza się - w postaci zapisu - każde zdarzenie, w tym każdą operację gospodarczą, która nastąpiła w danym miesiącu.

4) Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej zgodnie ze stanem faktycznym, zwane dalej „dowodami źródłowymi”, według podziału:

a) zewnętrzne obce - otrzymane od kontrahentów,

b) zewnętrzne własne – przekazywane w oryginale kontrahentom (faktury sprzedaży, noty obciążeniowe, noty korygujące)

c) wewnętrzne - dotyczące operacji wewnątrz jednostki.

5) W przypadku uzasadnionego braku możliwości uzyskania zewnętrznych obcych dowodów źródłowych, kierownik jednostki zezwala na udokumentowanie operacji gospodarczej za pomocą księgowych dowodów zastępczych sporządzonych przez osoby dokonujące tych operacji. Nie może to jednak dotyczyć operacji gospodarczych, których przedmiotem są zakupy opodatkowane podatkiem od towarów i usług.

6) Dowód księgowy opiewający na waluty obce powinien zawierać przeliczenie ich wartości na walutę polską według kursu obowiązującego w dniu przeprowadzenia operacji gospodarczej.

Wynik przeliczenia zamieszcza się bezpośrednio na dowodzie, chyba że system przetwarzania danych zapewnia automatyczne przeliczenie walut obcych na walutę polską, a wykonanie tego przeliczenia potwierdza odpowiedni wydruk.

7) Dowody księgowe powinny być rzetelne, to jest zgodne z rzeczywistym przebiegiem operacji gospodarczej, którą dokumentują, kompletne oraz wolne od błędów rachunkowych. Niedopuszczalne jest dokonywanie w dowodach księgowych wymazywania i przeróbek.

8) Dowody księgowe są na bieżąco porządkowane i układane w segregatorach w kolejności chronologicznej, wynikającej z prowadzonych ksiąg według rodzaju zbiorów, w celu łatwego ich odszukania i sprawdzenia, oraz uniemożliwienia dostępu osobom nieupoważnionym.

9) Błędy w dowodach źródłowych zewnętrznych obcych i własnych można korygować jedynie poprzez wysyłanie kontrahentowi odpowiedniego dokumentu zawierającego sprostowanie wraz ze stosownym uzasadnieniem, chyba że inne przepisy stanowią inaczej.

10) Błędy w dowodach wewnętrznych mogą być poprawiane przez skreślenie błędnej treści lub kwoty z utrzymaniem czytelności skreślonych wyrażeń lub liczb, wpisanie treści poprawnej i daty poprawki oraz złożenie podpisu osoby do tego upoważnionej o ile odrębne przepisy nie stanowią inaczej. Nie można poprawiać pojedynczych liter lub cyfr.

11) Jeżeli jedną operację dokumentuje więcej niż jeden dowód lub więcej niż jeden egzemplarz dowodu, to do komórki księgowości przekazywany jest jeden egzemplarz a pozostałe pozostają w wydziale merytorycznym.

12) Zapisów w księgach analitycznych dokonuje się w sposób trwały, bez pozostawiania miejsc pozwalających na późniejsze dopiski lub zmiany.

13) Stwierdzone błędy w zapisach poprawia się:

- przez skreślenie dotychczasowej treści i wpisanie nowej z zachowaniem czytelności błędnego zapisu oraz podpisanie poprawki i umieszczenie daty; poprawki takie muszą być dokonane jednocześnie we wszystkich księgach rachunkowych i nie mogą nastąpić po zakończeniu miesiąca lub

- przez wprowadzenie do ksiąg rachunkowych dowodu zawierającego korekty błędnych zapisów, dokonywane tylko zapisami dodatnimi albo tylko ujemnymi.

14) W razie ujawnienia błędów w księgach rachunkowych po zamknięciu miesiąca lub prowadzenia ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera, korekty mogą być przeprowadzone przy pomocy dowodów korygujących „PK” – polecenie księgowania, podpisanych przez upoważnione do tego osoby.

Dokumentacja działalności inwestycyjnej, ruchu środków trwałych i inwentaryzacji

Podstawowym sposobem wymiany i powiększenia środków trwałych są wydatki inwestycyjne. Rezultatem inwestycji mogą być - nowe środki trwałe powstałe w wyniku zakupów inwestycyjnych lub wykonania robót budowlano - montażowych oraz zwiększenie wartości istniejących środków trwałych na skutek rozbudowy, modernizacji, itp. Prawidłowe i terminowe udokumentowanie operacji gospodarczych związanych ze środkami trwałymi stanowi warunek prawidłowej ewidencji środków trwałych jak i naliczeń odpisów umorzeniowych. Szczegółowa klasyfikacja środków trwałych powinna być oparta o kryteria kwalifikacji środków trwałych. Wszystkie dokumenty dotyczące przychodów lub rozchodów środków trwałych winny być wystawiane oddzielnie dla każdego obiektu inwentarzowego.

Przy pracach w zakresie robót budowlano - montażowych oraz nakładów na kapitalne remonty powinien być dołączony protokół odbioru wykonanych i przekazanych robót.

Dokumentami stanowiącymi podstawę do za ewidencjonowania operacji dotyczących zakończenia inwestycji są:

- Faktury VAT

- protokół odbioru końcowego i przekazania do użytku inwestycji budowlano-montażowych,

- dowody „OT” przyjęcia środka trwałego, PT - protokół zdawczo odbiorczy środka trwałego.

Dokumentację związaną z przyjęciem do użytkowania środka trwałego przygotowuje administracja jednostki.

Ewidencja środków trwałych prowadzona jest przy zastosowaniu technik komputerowych, za pomocą systemu PI Firma.

W obrocie środkami trwałymi stosuje się następujące dokumenty:

OT - przyjęcie środka trwałego - podstawą do jego wystawienia jest dowód dostawy /faktura, rachunek, specyfikacja itp./ oraz protokół przekazania - przyjęcia. Dowód „OT” wystawiany jest dla każdego obiektu otrzymanego z działalności inwestycyjnej. Dowód „OT” powinien zawierać szczegółową charakterystykę środka trwałego, odciski pieczęci jednostki przyjmującej, nazwę dostawcy, wykonawcy, datę wystawienia, datę oddania środka do użytkowania, wartość początkową, miejsce użytkowania, kolejny numer dowodu. W momencie przekazania środka trwałego należy mu nadać numer inwentarzowy, umieszczony na środku trwałym w widocznym miejscu (nie dotyczy budynków, lokali, obiektów inżynierii lądowej i wodnej trudno dostępnych oglądowi).

Wartość początkową środka trwałego ustala się zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości.

Podwyższenie wartości użytkowanego majątku trwałego wymaga również sporządzenia dokumentu OT.

PT - protokół zdawczo odbiorczy środka trwałego – stanowi podstawę do księgowania środka trwałego w jednostce przejmującej a rozchodu w jednostce przekazującej. Dowód winien zawierać szczegółową charakterystykę środka trwałego /numer fabryczny, wartość początkową, naliczone umorzenie do momentu przekazania lub przyjęcia/. Protokół wystawia się oddzielnie dla każdego środka trwałego.

LT - likwidacja środka trwałego – wystawia administracja na podstawie decyzji pisemnej powołanej komisji likwidacyjnej środków trwałych zatwierdzonej przez kierownika jednostki, w przypadkach szczególnych z dołączoną opinią rzeczoznawcy. W uzasadnionych przypadkach likwidacja może dotyczyć również części środka trwałego. Dowód likwidacyjny środka trwałego winien zawierać: pieczęć jednostki dokonującej likwidacji środka trwałego, kolejny numer, datę wystawienia, nazwę środka trwałego, jego charakterystykę, numer inwentarzowy, wartość początkową i dotychczasowe umorzenie, podpisy komisji likwidacyjnej i kierownika jednostki jako osoby zatwierdzającej.

Szczególną formą likwidacji jest sprzedaż środka trwałego. Środek trwały sprzedany stawiany jest w stan likwidacji pod datą jego sprzedaży. Fakturę sprzedaży wystawia księgowość.

Dokumenty „PT”, „OT” i „LT” są wystawiane przez administrację jednostki, w dwóch egzemplarzach, z których jeden pozostaje w dokumentacji jednostki natomiast drugi przekazywany jest do księgowości.

Użytkownikiem głównym środków trwałych jest kierownik jednostki, natomiast użytkownikami bezpośrednimi - pracownik na każdym stanowisku pracy w odniesieniu do przydzielonych mu środków trwałych przez głównego użytkownika.

Wycena aktywów i pasywów

Jednostka ustala zasady wyceny aktywów i pasywów w następujący sposób:

1) **Wartości niematerialne i prawne** pochodzące: z zakupu - według cen nabycia lub kosztów wytworzenia; otrzymane nieodpłatnie na podstawie protokołu przekazania czy decyzji - według wartości określonej w decyzji czy protokołu przekazania; otrzymane na podstawie darowizny - według wartości wynikającej z umowy darowizny, a w przypadku jej braku, w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość początkowa równa lub wyżej od 10 000,00 zł i okres używania dłuższym niż rok podlega finansowaniu ze środków majątkowych i podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Amortyzacji dokonuje się, począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do używania, a kończy się nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia do likwidacji, sprzedaży bądź niedoboru. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości niższej, tj. do 10 000,00 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania.

2) **Środki trwałe** to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt. 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność Urzędu Gminy Łomża otrzymane w zarząd lub użytkowanie i przeznaczone na potrzeby jednostki.

Środki trwałe obejmują w szczególności: nieruchomości, w tym grunty, prawo użytkowania wieczystego gruntu, lokale będące odrębną własnością, budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych

Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona, jako „korzystający”.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

b) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

c) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości określonej w umowie o przekazaniu,

d) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

e) 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.

Środki trwałe to środki o wartości początkowej równej lub wyższej od 10 000,00 zł i okres używania dłuższym niż rok. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

3) Do **pozostałych środków trwałych** zalicza się składniki majątku rzeczowego w cenie zakupu powyżej 200 zł a nie przekraczającej 9 999,99 zł. Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodów w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania. Środki te przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania mogą być jednorazowo umarzane.

4) **środki trwałe w budowie** (inwestycje) wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zalicza się również koszty zakupu tzw. podstawowych środków trwałych wymagających montażu, jak również koszty nabycia tzw. pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie budowanych obiektów.

Ewidencja prowadzona jest w formie księgi inwentarzowej przez administrację jednostki. Dokumenty księgowe powinny być opisane przez administrację jednostki odpowiednią adnotacją potwierdzającą ujęcie składnika w ewidencji środków trwałych, pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych. Wyposażenie w użytkowaniu po za ewidencjonowaniu, powinno być odcinane i ponumerowane.

Uzgodnień zapisów analitycznych z zapisami syntetycznymi ewidencji księgowej dokonuje się raz w roku, wg stanu na dzień 31 grudnia danego roku. Likwidacja wyposażenia w użytkowaniu odbywa się na podstawie protokołu sporządzonego przez komisję likwidacyjną powołaną przez Kierownika jednostki.

Inwentaryzacja

Jednostka przeprowadza inwentaryzację zgodnie z obowiązującą w jednostce instrukcją przyjętą przez Kierownika jednostki. Inwentaryzacja w jednostce przeprowadzana jest w następujących formach:

- drogą spisu z natury, wyceny spisanych ilości, porównania otrzymanych danych z danymi pochodzącymi z ksiąg rachunkowych oraz wyjaśnienia i rozliczenia powstałych różnic;

- drogą uzyskania od banków i od kontrahentów potwierdzeń sald, porównania ich zgodności ze stanem wykazywanym w księgach jednostki oraz wyjaśnienia i rozliczenia powstałych różnic;

- drogą weryfikacji stanu ewidencyjnego składników na podstawie dokumentów źródłowych, wyjaśnienia ewentualnych różnic, ich rozliczenia.

Z przeprowadzonych czynności sporządzany jest protokół uwzględniający uzyskane wyniki zatwierdzony przez kierownika jednostki. Inwentaryzacje przeprowadza się na ostatni dzień roku obrotowego, tj. na 31 grudnia.

5.	inne informacje
----	-----------------

	<p>Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych są koszty ubezpieczeń majątkowych, usług telekomunikacyjnych.</p> <p>Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów.</p> <p>W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.</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
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	- nie występuje -
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
	- nie dotyczy -
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 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
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 2
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	- nie dotyczy -
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wymagane dane szczegółowo przedstawia Załącznik nr 3
1.16.	inne informacje
	W związku z pandemią COVID-19 zostały zakupione środki dezynfekujące, rękawiczki i maseczki oraz kombinezony dla pracowników za kwotę 17 284,91 zł brutto
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
	- nie dotyczy -
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W związku z pandemią COVID-19 Zakład został zwolniony z opłacenia należności z tytułu składek ZUS w kwocie 63 933,42 zł. oraz Urząd Gminy umorzył zaległość z tytułu podatku od nieruchomości w kwocie 92 481 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 -

**Załącznik nr 1 Pkt.II.1.1. Informacji
dodatkowej**

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

Lp.	Nazwa grupy składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie ^{*)}		aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne *)			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	11 070,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 070,00	11 070,00	0,00	0,00	11 070,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe:	618 912,52	0,00	0,00	357 258,00	357 258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	976 170,52	400 708,93	124 695,04	0,00	525 403,97	218 203,59	450 766,55
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupy 3-6	Kotły i maszyny energetyczne	243 565,82	0,00	0,00	357 258,00	357 258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	600 823,82	177 267,91	64 026,06	0,00	241 293,97	66 297,91	359 529,85
Grupa 7	Środki transportu	375 346,70	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	375 346,70	223 441,02	60 668,98	0,00	284 110,00	151 905,68	91 236,70
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		629 982,52	0,00	0,00	357 258,00	357 258,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	987 240,52	411 778,93	124 695,04	0,00	536 473,97	218 203,59	450 766,55

Załącznik nr 2 Pkt.II.1.13. Informacji dodatkowej

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

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	7
1	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	13 171,04	19 652,92
	- koszty uruchomienia nowej produkcji	0,00	0,00
	- opłacone z góry czynsze	0,00	0,00
	- prenumeraty	0,00	0,00
	- polisy ubezpieczenia osób i składników majątku)	12 968,52	19 284,72
	- inne: usługa telekomunikacyjna	202,52	368,202
2	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów, w tym: wyszczególnić ważniejsze tytuły figurujące w księgach rachunkowych, np.:	0,00	0,00
	- ujemna wartość firmy	0,00	0,00
	- wielkość dotacji na budowę środków trwałych, na prace rozwojowe	0,00	0,00
	- wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych)	0,00	0,00
	- inne	0,00	0,00

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej**

kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	wynagrodzenie podstawowe	982 724,34
2	składki na ubezpieczenia społeczne, fundusz pracy, fep	213 370,92
3	zakup usług zdrowotnych	1 939,23
4	odpis na ZFŚS	30 488,44
5	szkolenia pracowników	5 740,00
6	dodatkowe wynagrodzenie roczne	76 484,17
7	nagrody jubileuszowe	40 349,49
8	ekwiwalent za pranie odzieży	3 053,75
9	inne wydatki nie zaliczane do wynagrodzeń	27 063,06
Razem		1 381 213,40