INFORMACJA DODATKOWA

DO SPRAWOZDANIA

FINANSOWEGO

ZA 2019 R.

Informacja dodatkowa do sprawozdania finansowego według stanu na 31 grudnia 2019 r. została przygotowana w oparciu o art. 23 ust. 9 Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

1.

1.1. Nazwa jednostki:

Urząd Gminy w Biesiekierzu

1.2. Siedziba jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.3. Adres jednostki:

76-039 Biesiekierz 103

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej

2. Okres objęty sprawozdaniem:

Sprawozdanie zostało sporządzone za okres 01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne , jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzą jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdanie finansowe:

Nie dotyczy samorządowych jednostek organizacyjnych

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki rachunkowości), w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

a) metody wyceny aktywów i pasywów

Pozycja aktywów lub pasywów	Wycena na dzień bilansowy
środki trwałe w budowie	w wysokości ogółu kosztów poniesionych na ich budowę, montaż, przystosowanie i ulepszenie środka trwałego
środki trwałe	w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w

	sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.
pozostałe środki trwałe	w przypadku nabycia – według cen nabycia w przypadku wytworzenia – według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montaż, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania, pomniejszonych o odpisy umorzeniowe; koszty pośrednie związane z zakupem lub wytworzeniem środka trwałego rozlicza się proporcjonalnie w stosunku do ogółu poniesionych kosztów; w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki budżetowej – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu.
wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
pozostałe wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
środki trwałe, towary, materiały, wartości niematerialne i prawne	otrzymane nieodpłatnie lub w formie darowizny – według wartości rynkowej na dzień nabycia lub w wartości określonej w umowie; wartość rynkowa określona jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia (tzw. wartość godziwa); w przypadku braku możliwości ustalenia wartości godziwej, wartość składnika majątku ustala się według wyceny rzeczoznawcy
ujawnione środki trwałe,	według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a w przypadku braku według wartości rynkowej , ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania
długoterminowe aktywa finansowe	wyceniane są w cenie nabycia lub zakupu (jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne) pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
wartość mienia przyjętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej	według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
rzeczowe składniki majątku obrotowego	według cen nabycia lub kosztu wytworzenia
krajowe środki pieniężne (złote polskie)	w wartości nominalnej
należności i zobowiązania	w kwocie wymagającej zapłaty

Do bilansu wartość środków trwałych przyjmowana jest w wysokości netto, tj. po pomniejszeniu o wartość umorzenia obliczonego za cały okres od początku użytkowania środka trwałego.

Operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych wykazuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej przeliczonej przez bank na złote polskie według kursu kupna lub sprzedaży stosowanego w tym dniu przez bank, z którego usług korzysta jednostka, na koniec

kwartału (według zasad obowiązujących na dzień bilansowy), środki pieniężne w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP; jeżeli na dzień bilansowy średni kurs walut obcych ustalony przez Prezesa NBP różni się od kursu przyjętego do ustalenia zaewidencjonowanych wartości środków pieniężnych, przed sporządzeniem bilansu wartość środków pieniężnych wyrażona w walutach obcych aktualizuje się, przyjmując średni kurs walut ustalony przez Prezesa NBP na dzień bilansowy, a powstałe z tego tytułu różnice wyrażone w złotych zalicza się do przychodów lub kosztów operacji finansowych.

b) przyjęte zasady i metoda amortyzacji

Pozycja aktywów	Zasada i metoda amortyzacji
środki trwałe	Do środków trwałych zalicza się środki o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł i przewidywanym okresie ich używania dłuższym niż rok z zastrzeżeniem, że do środków trwałych zalicza się wszystkie środki trwałe z grupy 0, grupy 1 i grupy 2 bez względu na wartość początkową i są umarzane stopniowo według metody liniowej począwszy od miesiąca następującego po miesiącu, w którym przyjęto je do ewidencji według stawek amortyzacyjnych i zasad, o których mowa w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Nie umarza się gruntów (z wyjątkiem prawa wieczystego użytkowania gruntów) oraz dóbr kultury.
pozostałe środki trwałe	O wartości początkowej równej i niższej niż 10.000,00 zł oraz wyższej od 1.000,00 zł podlega jednorazowej amortyzacji w dniu ich przyjęcia do używania
wartości niematerialne i prawne	wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej przekraczającej 10.000,00 zł umarza się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu, w którym zostały wprowadzone do ewidencji. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
pozostałe wartości niematerialne i prawne	jednorazowa amortyzacja w miesiącu przyjęcia ich do używania

c) pozostałe zasady polityki rachunkowości

Pozycja aktywów lub pasywów, zdarzenie	**Opis przyjętej zasady polityki rachunkowości**
Odpisy aktualizujące należności	1. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Do należności wątpliwych zalicza się: - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności, - należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na

	zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności, - należności, gdy w wyniku postepowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości, - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru – w pełnej wysokości, - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończenia postępowania upadłościowego – do wysokości należności. 2. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące: - do roku – bez odpisu aktualizującego, - powyżej roku – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. 3. Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym (§ 10 „rozporządzenia”): - odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach nie kasowych, - odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. - odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.
Sposób ustalania wyniku finansowego	Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Wynik finansowy ustala się metodą porównawczą.
Rozliczenia międzyokresowe kosztów	Jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia: opłacane z góry składki, opłaty, prenumeraty, bilety, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów; wydatki te księguje się w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
Próg istotności	Próg istotności ustala się na poziomie 1% sumy bilansowej wykazanej w sprawozdaniu jednostkowym poprzedniego roku budżetowego

5. Inne informacje.

II. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA

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 - przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 1 i nr 2.

Tabela 1. ZMIANA WARTOŚCI GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2019 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej					Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej				Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego
			Aktuazlizacja wartości (+)	Nabycia (przychody)	Przemieszczenia wewnętrzne	Zwiększenia (+) w wyniku zakończonych inwestycji	Inne		Aktualizacja wartości (-)	Zbycie (rozchody)	Likwidacja	Inne		
x	Wartości niematerialne i prawne	54 239,72	0,00	4 836,60	0,00	0,00	0,00	**4 836,60**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**59 076,32**
0	Grunty	10 341 199,45	0,00	216 061,00	0,00	0,00	86 205,96	**302 266,96**	0,00	94,92	0,00		94,92	**10 643 371,49**
0	Grunty stanowiace własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	705 585,49	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	0,00	84 699,01	84 699,01	**620 886,48**
1	Budynki i lokale	6 249 295,87	0,00	0,00	0,00	3 445 355,62	128 286,15	**3 573 641,77**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**9 822 937,64**
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 948 503,48	0,00	0,00	0,00	5 255 741,62	17 557,52	**5 273 299,14**	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**33 221 802,62**
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	713 093,87	0,00	27 911,80	0,00	19 439,80	18 398,66	**65 750,26**	0,00	0,00	118 586,52	40 374,16	158 960,68	**619 883,45**
7	Środki transportu	332 851,04	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	263 751,04	0,00	263 751,04	**69 100,00**
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1 088 027,28	0,00	4 057,00	0,00	157 478,95	5 515,92	**167 051,87**	0,00	0,00	45 569,15	0,00	45 569,15	**1 209 510,00**
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	5 552 076,23	0,00	7 756 694,01	0,00	0,00	0,00	**7 756 694,01**	0,00	0,00	0,00	9 266 783,35	9 266 783,35	**4 041 986,89**
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	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	52 984 872,43	0,00	8 009 560,41	0,00	8 878 015,99	255 964,21	17 143 540,61	0,00	94,92	427 906,71	9 391 856,52	9 819 858,15	60 308 554,89

Tabela 2. ZMIANA WARTOŚCI UMORZENIA GRUP RODZAJOWYCH ŚRODKÓW TRWAŁYCH, WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWYCH ZA 2018 R.

Grupa wg KŚT	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenie umorzenia		Ogółem zmniejszenia umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			Aktuazlizacja wartości (+)	Amortyzcja za rok obrotowy	Inne		Zbycie (rozchody)	Likwidacja			stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
x	Wartości niematerialne i prawne	45 306,85	0,00	13 769,47	0,00	**13 769,47**	0,00	0,00	**0,00**	59 076,32	8 932,87	**0,00**
0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	10 341 199,45	**10 643 371,49**
0	Grunty stanowiace własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	705 585,49	**620 886,48**
1	Budynki i lokale	1 785 243,25	0,00	191 315,95	128 286,15	**319 602,10**	0,00	0,00	**0,00**	2 104 845,35	4 464 052,62	**7 718 092,29**
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	12 094 516,02	0,00	1 408 335,37	17 557,52	**1 425 892,89**	0,00	0,00	**0,00**	13 520 408,91	15 853 987,46	**19 701 393,71**
3-6	Maszyny i urządzenia techniczne	621 327,69	0,00	61 238,21	15 977,71	**77 215,92**	0,00	158 960,68	**158 960,68**	539 582,93	91 766,18	**80 300,52**
7	Środki transportu	332 851,04	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	263 751,04	**263 751,04**	69 100,00	0,00	**0,00**
8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	1 061 013,78	0,00	158 452,19	5 515,92	**163 968,11**	0,00	45 569,15	**45 569,15**	1 179 412,74	27 013,50	**30 097,26**
9	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	5 552 076,23	**4 041 986,89**
10	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**	0,00	0,00	**0,00**
	Razem	**15 940 258,63**	**0,00**	**1 833 111,19**	**167 337,30**	**2 000 448,49**	**0,00**	**468 280,87**	**468 280,87**	**17 472 426,25**	**37 044 613,80**	**42 836 128,64**

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Jednostka nie dysponuje informacja o wartości rynkowej środków trwałych.

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 3.

Tabela 3. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH ZA 2019 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	**Długoterminowe aktywa niefinansowe, w tym:**	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1		0,00	0,00	0,00	0,00
2	**Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:**	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1		0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 4.

Tabela 4. OTRZYMANE GRUNTY W WIECZYSTE UŻYTKOWANIE ZA 2019 R.

L.p.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenie	zmniejszenie	
1		Powierzchnia (m2)	0,00	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem	Powierzchnia (m2)	**0,00**	0,00	0,00	0,00
		Wartość (w zł)	**0,00**	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 5.

Tabela 5. ŚRODKI TRWAŁE NIEAMORTYZOWANE LUB NIEUMARZANE ZA 2019 R.

L.p.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00
5	Inne środki trwałe	72 883,65	8 252,77	0,00	81 136,42
Razem		**72 883,65**	**8 252,77**	**0,00**	**81 136,42**

Gmina Biesiekierz wykorzystuje do prowadzonej działalności środki trwałe obce:

- przekazane od Związku Miast i Gminy Dorzecza Parsęty – porozumienie z dnia 01.07.2015 r.
- przekazane od Ministerstwa Spraw Wewnętrznych i Administracji – porozumienie D/2015 z dnia 27.08.2015 r.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 6.

Tabela 6. ZMIANA STANU AKCJI I UDZIAŁÓW ZA 2019 R.

LP.	WYSZCZEGÓLNIENIE	STAN NA POCZĄTEK ROKU		ZWIĘKSZENIA		ZMNIEJSZENIA		STAN NA KONIEC ROKU	
		liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość	liczba	wartość
1	*Akcje*	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**
1.1									
1.2									
2	*Udziały*	**14864**	**7 428 554,43**	**340**	**170 000,00**	**0**	**0**	**15204**	**7 598 554,43**
2.1	***Regionalne Wodociągi i Kanalizacja Spółka z o.o. w Białogardzie***	14852	7 426 154,43	340	170 000,00	0,00	0,00	15192	7 596 154,43
2.2	***Bank Spółdzielczy w Białogardzie***	12	2 400,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12	2 400,00
3	*Dłużne papaiery warościowe*	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**
3.1.									
3.2.									
4	*Inne papiery wartościowe*	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**	0	**0,00**
4.1									
4.2									
	Razem	**14864**	**7 428 554,43**	**340**	**170 000,00**	**0**	**0**	**15204**	**7 598 554,43**

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)

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 7.

Tabela 7. STAN ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI ZA 2019 R.

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia*	wykorzystanie**	rozwiązanie***	
1	podatek od nieruchomosci (§0310)	1 115 946,87	81 640,97		27 712,65	1 169 875,19
2	podatek rolny (§0320)	860 298,37	138 419,53		16 654,32	982 063,58
3	podatek od środków transportu (§0340)	4 439,80	1 624,40		1,00	6 063,20
4	opłaty lokalne (§ 0490)	98 543,82	16 459,81		10 803,90	104 199,73
5	użytkowanie wieczyste (§0550)	231 683,63	22 364,52		38 887,69	215 160,46
	użytkowanie wieczyste (§0550)-vat	20 575,36	0,00		0,00	20 575,36
6	grzywny, mandaty, kary pieniężne (§0570)	9 437,76	0,00		2 500,40	6 937,36
7	pozostałe odsetki (§0920)	176 541,80	22 998,66		10 342,29	189 198,17
8	odsetki podatkowe (§0910)	846 801,96	3 588 274,39		3 501 509,66	933 566,69
9	najem i dzierżawa (§0750)	3 000,00	0,00		0,00	3 000,00
	najem i dzieżawa (§0750)-vat	1 012,00	0,00		0,00	1 012,00
10	kary umowne i odszkodowania (§0950)	6 867,00	0,00		6 867,00	0,00
11	różne dochody (§0970)	1 181,19	0,00			1 181,19
	Razem	**3 376 329,56**	**3 871 782,28**	**0,00**	**3 615 278,91**	**3 632 832,93**

* **Zwiększenie stanu** odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczane odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności, od których dokonano odpisów aktualizujacych, albo podwyższające wartość należności - np.. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisem

** **Wykorzystanie odpisów** oznacza należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji

*** **Rozwiązanie** (uznanie odpisów za zbędne) podaje się odpisu, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe - w zależności od rodzaju należności, których odpis dotyczył.

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 8.

Tabela 8. STAN REZERW ZA 2019 R.

L.p.	Rodzaj rezerw (cel utworzenia)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisu w ciągu roku			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 9.

Tabela 9. POZOSTAŁY OKRES SPŁATY ZOBOWIĄZAŃ DŁUGOTERMINOWYCH

Lp	Wyszczególnienie	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu	stan początek okresu	stan na koniec okresu
1	Obligacje	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	3 000 000,00	2 400 000,00	5 400 000,00	4 800 000,00
Razem		1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	1 200 000,00	3 000 000,00	2 400 000,00	5 400 000,00	4 800 000,00

Obligacje krótkoterminowe, których termin zapadalności wypada w 2020 r. wynosi 600.000,00 zł

1.10. Kwota 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

Zgodnie z przyjętymi zasadami (polityką) rachunkowości jednostka dokonuje kwalifikacji umów leasingu zgodnie z ustawą o rachunkowości.

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 10.

Tabela 10. ŁĄCZNA KWOTA ZOBOWIĄZAŃ ZABEZPIECZONYCH NA MAJĄTKU JEDNOSTKI ZE WSKAZANIEM CHARAKTERU I FORMY ZABEZPIECZEŃ ZA 2019 R.

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania)	Kwota zobowiązania	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia)	Kwota zabezpieczenia
		0,00		0,00
Razem		**0,00**	**0,00**	**0,00**

1.12. Łączna kwota 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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 11.

Tabela 11. ZOBOWIĄZANIA WARUNKOWE NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnieni (rodzaj zobowiązania warunkowego)	Kwota zobowiązania warunkowego	Wyszczególnienie (forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego)	Kwota zabezpieczenia
2	Poręczenie kredytu	10 204,49	Weksel "in blanco"	43 369,23
Razem		**10 204,49**		**43 369,23**

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 12

Tabela 12. CZYNNE I BIERNE ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu	Stan na koniec okresu
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem czynne rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**0,00**
1		0,00	0,00
2		0,00	0,00
	Razem bierne rozliczenia międzyokresowe	**0,00**	**0,00**

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 13.

Tabela 13. KWOTA OTRZYMANYCH GWARANCJI I PORĘCZEŃ WEDŁUG STANU NA DZIEŃ BILANSOWY

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabepzieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
		0,00	0,00
	Razem	0,00	0,00

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 14.

Tabela 14. KWOTA WYPŁACONYCH ŚRODKÓW PIENIĘŻNYCH NA ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE W 2019 R.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłconego świadczenia
1.	kwota wypłaconego wynagrodzenia pracownikowi brutto (netto + zus + podatek) tj. wynagrodzenie rozumiane jako wszystkie składniki (par.4010) bez nagród jubileuszowych i odpraw emerytalno-rentowych	1 970 861,24
2.	nagrody jubileuszowe (par. 4010)	39 320,97
3.	odprawy emerytalne i rentowe (par. 4010)	28 440,00
4.	dodatkowe wynagrodzenie roczne tzw. 13-tka (par. 4040)	142 086,19
5.	składki na rzecz ZUS i na rzecz FP finansowane przez pracodawcę, w tym od 13-stki	385 638,50
6.	wydatki osobowe nie zaliczane do wynagrodzeń (par. 3020)	903,30
7.	koszty badań wstępnych, okresowych i kontrolnych (par. 4280)	1 405,00
8.	koszty szkoleń (par. 4300)	37724,34
	Razem:	**2 606 379,54**

1.16. Inne informacje

Należności długoterminowe na dzień 31.12.2019 r. przedstawia tabela nr 15.

Tabela 15 NALEŻNOŚCI DŁUGOTERMINOWE NA DZIEŃ 31.12.2019 R.

L.p.	Nr. konta	Nazwa kontrahenta	suma w złotych
1	226 1-057-00694-75618-049	PRZYBYSŁAWSKI ZBIGNIEW I IWONA; UL.JODŁOWA 10,75-644 KOSZALIN	0,00
2	226 1-057-03233-75618-049	GRZESIK RENATA I EUGENIUSZ	6 200,10
3	226 1-057-03465-75618-049	JABŁOŃSCY B.W/SZLACHCIKOWSCY J.D.	4 480,00
4	226 1-076-04196-70005-076	BAJEK DOROTA I DARIUSZ	11 069,46
5	226 1-076-04220-70005-076	WALENTOWICZ EMILIA I TERESA, TADEUSZ KOTŁOWO 8C-3	10 603,80
6	226 1-076-04222-70005-076	BUGAJSCY ALICJA I ADAM KOTŁOWO 8D-1	9 027,54
7	226 1-076-04223-70005-076	CINCIO AGNIESZKA I ROBERT KOTŁOWO 8C	18 958,68
8	226 1-076-04224-70005-076	RESZKA KRZYSZTOF KOTŁOWO 8C-4	10 341,00
9	226 1-076-04265-70005-076	BARTCZAK ALINA I PAWEŁ KOTŁOWO 8D-3	9 027,54
10	226 1-076-04269-70005-076	WŁODARSKA MARZENA KOTŁOWO 8D-2	9 027,54
11	226 1-076-04351-70005-076	PACYNA MAŁGORZATA I JERZY KOTŁOWO 8C-5	0,00
12	226 1-076-04517-70005-076	HRYNIEWICZ MAREK PARSOWO 4/3	9 115,92
13	226 1-076-04522-70005-076	DYDEK BOGUSŁAW KOTŁOWO 25	5 819,22
14	226 1-076-04565-70005-076	ZIELIŃSKA-ZUJEWSKA WIOLETTA, ZUJEWSKI PAWEŁ KOTŁOWO 8C-7	10 814,76
15	226 1-076-04656-70005-076	POTĘPA MARIA I JAN	10 576,62
16	226 1-076-04896-70005-076	KOZUBAL ERNEST KOTŁOWO 8D-5	8 992,44
17	226 1-076-05207-70005-076	KOSIK KARINA I MACIEJ KOTŁOWO 8C-6	10 719,72
18	226 1-076-05504-70005-076	OŹMINA MARTA I KRZYSZTOF UL. SZCZECIŃSKA 34, KOSZALIN	10 866,42
19	226 1-076-06027-70005-076	IGNASIAK JOANNA I MARCIN KOTŁOWO 8D	11 153,88
Razem			166 794,64

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 16.

Tabela 16. WYSOKOŚĆ ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYHC WARTOŚĆ ZAPASÓW

L.p.	Wyszczególnienie (rodzaj zapasów)	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				wykorzystanie	rozwiązanie	razem	
		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Razem		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

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

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 17

Tabela 17. KOSZT WYTWORZENIA ŚRODKÓW TRWAŁYCH W BUDOWIE

L.p.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1	Przebudowa drogi wewnętrznej wraz z budową zjazdów, sieci kanalizacji deszczowej, linii kablowej oświetlenia drogowego na dz. nr 331/31, 228/10, 228/18, 228/6, 235/12 w m. Stare Bielice	17 737,71			0,00		
2	Budowa drogi wewnętrznej na działkach nr 69/5, nr 70/4, nr 106, nr 104 (ul.Parkowa), obręb Nowe Bielice wraz z niezbędną infrastrukturą	24 600,00			0,00		
3	Budowa drogi wew. Na dz. 31/47-ul. Jesionowa, 31/48-ul. Dębowa w Starych Bielicach	0,00			29 520,00		
4	Budowa centrum przesiadkowego w Biesiekierzu	0,00			39 500,00		
5	Budowa drogi wew. Na działkach 152/23, 152/18, 156/3, 200/5, 201/2, 201/10, 201/5, 208/13obręb Stare Bielice,przebudowa ul. Sąsiedzkiej dz. 204/4 Stare Bielice um. 0017	0,00			2 679 346,94		
6	Termomodernizacja, przebudowa i nadbudowa istniejącego budynku warsztatowego i gospodarczego Gminy Biesiekierz	2 768,00			1 081 186,15		
7	Kształtowanie przestrzeni publicznej zgodnie z wymogami ładu przestrzennegi, infrastruktura użyteczności publicznej wraz z budową chodników i placów przestrzeni publicznej - dz. 67 i 68/1 teren wokół Urzędu Gminy	15 000,00			0,00		
8	Budowa kompleksu sportowego w Starych Bielicach	0,00			24 055,11		
9	Oświetlenie uliczne w Starych Bielicach dz. nr 85/2, dz. nr 90/44, dz. nr 90/22, dz. nr 90/48 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gmienie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	3 295,71			0,00		
10	Budowa ekologicznego oświetlenia ulicznego na terenie gminy Biesiekierz - budowa oświetlenia ulicznego w miejscowości Tatów dz. nr 8/5, dz. nr 5/2	3 671,56			0,00		
11	Przebudowa drogi w zakresie oświetlenia drogowego w m.Tatów dz. 50 obręb Tatów. Zadanie zrealizowane przy wkładzie własnym mieszkańców.	3 097,71					
12	Zwiększenie wykorzystania odnawialnych źródeł energii w Gmienie Biesiekierz poprzez montaż instalacji fotowoltaicznej w 5 obiektach użyteczności publicznej	24 820,00			0,00		
13	Budowa świetlicy wiejskiej i remizy OSP w Starych Bielicach	20 626,00			2 087,00		
14	Budowa chodnika wraz ze zjazdami oraz budowy odcinka sieci kanalizacji deszczowej w m. Stare Bielice, dz. nr 85/2, dz. nr 174/1 - element zadania: Powiązanie lokalnego układu komunikacyjnego w Gmienie Biesiekierz z planowanymi drogami ekspresowymi S6 i S11 - Połączenie m. Stare Bielice z Podstrefą "Koszalin" SSSE	9 225,00			0,00		
15	Budowa stref aktywnego wypoczynku na terenie Gminy Biesiekierz dot.Starych Bielic	1 450,00			0,00		
16	Zagospodarowanie terenu wokół jeziora w m. Parnowo	60 000,00					
Razem		186 291,69	0,00	0,00	3 855 695,20	0,00	0,00

2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Stosowne zestawienie stanowi tabela nr 18.

Tabela 18. KWOTA I CHARAKTER POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI PRZYCHODÓW LUB KOSZTÓW O NADZWYCZAJNEJ WARTOŚCI LUB KTÓRE WYSTĄPIŁY INCYDENTALNIE

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1		0,00
2		0,00
	Razem koszty nadzwyczajne i incydentalne	**0,00**

2.4. Informacja 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.

Gmina na koniec okresu sprawozdawczego nie posiada należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowego.

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.

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO BILANSU

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - NALEŻNOŚCI

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł należności	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1				0,00		
2				0,00		
3				0,00		
Razem				**0,00**		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZOBOWIĄZANIA

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł zobowiązania	Symbol konta	Kwota	Pozycja bilansu	Uwagi
1				0,00		
2				0,00		
3				0,00		
Razem				**0,00**		

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO RACHUNKU ZYSKÓW I STRAT

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - PRZYCHODY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł przychodu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	6 646,02	A.VI	
2	Gminne Służby Techniczne i Komunalne	opłata za trwały zarząd	720-700-70005-0470-00-00-1	682,27	A.VI	
3	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	wpływy z usług	720-700-70005-0830-00-00-1	31,00	A.VI	
4	Ośrodek Pomocy Społecznej Biesiekierz	podatek od nieruchomości	720-756-75615-0310-00-00-1	9 393,00	A.VI	
5	Gminne Służby Techniczne i Komunalne	podatek od śr.transportu	720-756-75615-0340-00-00-1	3 191,00	A.VI	
Razem				**19 943,29**		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - KOSZTY

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł kosztu	Symbol konta	Kwota	Pozycja w rachunku zysków i strat	Uwagi
1	O.P.S.Biesiekierz	energia,woda,gaz	976-200-001	8 829,40	B.II.	401
2	O.P.S.Biesiekierz	ścieki,serwis kotł.gaz.	976-200-001	1 195,34	B.III.	402
Razem				10 024,74		

ARKUSZ WZJEMNYCH ROZLICZEŃ - WYŁĄCZENIA DO ZESTWIENIA ZMIAN W FUNDUSZU JEDNOSTKI

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZWIĘKSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
1	Gmine Przedszkole w Biesiekierzu	Nieodpłatne otrzymanie środka trwałego - wygaśnięcie trwałego zarządu (działka 22/15)	976-500-002-002	32 681,92	1.6.	
Razem				32 681,92		

Wzajemne rozliczenia między jednostkami "konto 976" - ZMNIEJSZENIA FUNDUSZU

L.p.	Nazwa kontrahenta	Tytuł operacji	Symbol konta	Kwota	Pozycja zestawienia zmian w funduszu	Uwagi
Razem				0,00		

2020.03.25

.....	.....	.....
(główny księgowy)	(rok, miesiąc, dzień)	(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej	**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**	Adresat:
URZĄD GMINY W BIESIEKIERZU BIESIEKIERZ 103 76-039 BIESIEKIERZ		GMINA BIESIEKIERZ
Numer identyfikacyjny REGON **000537591**	sporządzony na dzień: **31-12-2019 r.**	**CDDAE972F1115289**

II.	**Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	3 632 832,93
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska	2020.03.25	Andrzej Leszek Leśniewicz
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.29

Wyciąg z danych zawartych w załączniku ‘Informacja dodatkowa’

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Agnieszka Podgórska	2020.03.25	Andrzej Leszek Leśniewicz
(główny księgowy)	rok mies. dzień	(kierownik jednostki)

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2020.04.29