

UCHWAŁA NR XXVIII/248/2021
RADY GMINY LINIEWO
z dnia 17 czerwca 2021 r.

w sprawie zatwierdzenia sprawozdania finansowego jednostki samorządu terytorialnego za 2020 rok

Na podstawie art. 18 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (Dz. U. z 2020 r. poz. 713 z póź.zm.) oraz art. 270 ust. 4 ustawy z 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2021 r. poz. 305) uchwała się, co następuje:

§ 1. Po rozpatrzeniu sprawozdania finansowego za 2020 rok zatwierdza się sprawozdania finansowe JST wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu składające się z:

1. Bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego.
2. Łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
3. Łącznego rachunku zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
4. Łącznego zestawienia zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.
5. Informacji dodatkowej obejmującej dane wynikające z informacji dodatkowych samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych.

§ 2. Sprawozdanie z wykonania budżetu podlega publikacji w Dzienniku Urzędowym Województwa Pomorskiego.


§ 3. Uchwała wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Przewodniczący Rady Gminy

Adam Sosnowski

U Z A S A D N I E N I E

Na podstawie ustawy o finansach publicznych Organ stanowiący rozpatruje i zatwierdza sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego wraz ze sprawozdaniem z wykonania budżetu.

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	SKONSOLIDOWANY BILANS jednostki samorządu terytorialnego Gmina LINIEWO sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 6D1DBF0425FCDF8B 
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	39 491 315,24	38 011 838,73	A Fundusz	34 126 954,74	39 168 104,85
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusze jednostek	36 864 066,15	28 033 825,00
A.II Wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00	A.II Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-30 891,81	-3 562 785,28
A.III Rzeczowe aktywa trwałe	39 296 115,24	37 816 638,73	A.III Wynik budżetu (+,-)	-3 531 893,47	6 972 771,74
A.III.1.1 Grunty	1 223 638,42	1 219 832,16	A.IV Wyniki finansowe roku bieżącego	825 673,87	7 724 293,39
A.III.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 372 357,42	35 652 188,37	A.IV.1.1 Zysk netto	19 070 302,94	25 524 927,70
A.III.1.3 Pozostałe środki trwałe	681 730,90	600 720,85	A.IV.1.2 Strata netto (-)	-18 244 629,07	-17 800 634,31
A.III.1.4 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 388,50	343 897,35	A.V Wyniki finansowe lat ubiegłych	0,00	0,00
A.III.1.5 Środki przekazane na poczet środków trwałych w budowie (inwestycji)	0,00	0,00	A.V.1.1 Zysk netto	0,00	0,00
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	195 200,00	195 200,00	A.V.1.2 Strata netto (-)	0,00	0,00
A.IV.1.1 Akcje i udziały	195 200,00	195 200,00	A.VI Kapitały mniejszości	0,00	0,00
A.IV.1.2 Papiery wartościowe długoterminowe	0,00	0,00	A.VII Pozostałe pozycje	0,00	0,00
A.IV.1.3 Inne	0,00	0,00	B Zobowiązania długoterminowe	6 612 240,00	4 083 557,00
A.V Należności finansowe długoterminowe	0,00	0,00	B.I Zobowiązania finansowe długoterminowe	6 612 240,00	4 083 557,00
A.VI Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	B.II Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
B Aktywa obrotowe	5 360 765,84	9 786 671,61	C Zobowiązania krótkoterminowe i fundusze specjalne	3 651 501,54	4 105 148,30
B.I Zapasy	28 700,96	36 413,94	C.I Zobowiązania finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
skarbnik

2021-04-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Miroslaw Warczak
dr Miroslaw Warczak

B.II Należności i roszczenia	954 336,95	941 010,32	C.II Pozostałe zobowiązania krótkoterminowe	3 205 629,99	3 653 870,56
B.III Należności finansowe krótkoterminowe	0,00	0,00	C.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.IV Środki pieniężne	4 377 727,93	8 809 247,35	C.IV Fundusze specjalne	445 871,55	451 277,74
B.V Krótkoterminowe papiery wartościowe	0,00	0,00	D Rozliczenia międzyokresowe	469 545,00	445 979,00
C Rozliczenia międzyokresowe	8 160,20	4 278,81	E Ujemna wartość firmy jednostek podporządkowanych	0,00	0,00
Suma aktywów	44 860 241,28	47 802 789,15	Suma pasywów	44 860 241,28	47 802 789,15

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek

skarbnik

2021-04-08

rok, miesiąc, dzień

WÓJT

dr Miroslaw Warczak

zarząd

BeSTia:

6D1DBF0425FCDF8B


Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.08

Strona 2 z 3

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
A. Koprek
Skarbnik

2021-04-08
rok, miesiąc, dzień

WOJT
Miroslaw Warczak
dr Miroslaw Warczak
Wojt

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina LINIEWO sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		Wysłać bez pisma przewodniego 2EF3164C25116789 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	3 637 578,15	8 051 207,86	I Zobowiązania	6 796 608,32	4 298 278,43
I.1 Środki pieniężne	3 637 578,15	8 051 207,86	I.1 Zobowiązania finansowe	6 612 240,00	4 083 557,00
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	3 637 578,15	8 051 207,86	I.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00
I.1.2 Pozostałe środki pieniężne	0,00	0,00	I.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	6 612 240,00	4 083 557,00
II Należności i rozliczenia	65 789,89	103 036,03	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	22 368,32	52 221,43
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	162 000,00	162 500,00
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-3 562 785,28	3 409 986,46
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	-3 531 893,47	6 972 771,74
II.2 Należności od budżetów	63 020,73	102 947,17	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	0,00	6 972 771,74
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	2 769,16	88,86	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	-3 531 893,47	0,00
III Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00	II.1.3 Niewykonane wydatki (-)	0,00	0,00
			II.2 Wynik na operacjach niekasowych (+,-)	0,00	0,00
			II.3 Rezerwa na niewygasające wydatki	0,00	0,00
			II.4 Środki z prywatyzacji	0,00	0,00
			II.5 Skumulowany wynik budżetu (+,-)	-30 891,81	-3 562 785,28
			III Rozliczenia międzyokresowe	489 545,00	445 979,00
Suma aktywów	3 703 368,04	8 154 243,89	Suma pasywów	3 703 368,04	8 154 243,89

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Kopra

skarbnik
Alicja Kopra

2021-03-24

rok, miesiąc, dzień

2EF3164C25116789

Mirosław Warczak

zarząd

dr Mirosław Warczak

BeSTia

Strona 1 z 2

Skarbnik Gminy



Alicja Joanna Korpik
skarbnik

2021-03-24

rok, miesiąc, dzień

WOJT

Mirosław Warczak


dr Mirosław Warczak
zarząd

BeSTia

2EF3164C25116789

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
		Wysłać bez pisma przewodniego 7EDFC960809964CC 
Numer identyfikacyjny REGON 191675190	sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	39 051 555,84	37 576 130,51	A Fundusz	37 249 980,62	35 322 410,17
A.I Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	A.I Fundusz jednostki	36 402 644,75	27 576 230,60
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	38 856 355,84	37 380 930,51	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	847 335,87	7 746 179,57
A.II.1 Środki trwałe	38 837 967,34	37 037 033,16	A.II.1 Zysk netto (+)	19 070 302,94	25 524 927,70
A.II.1.1 Grunty	1 223 638,42	1 219 832,16	A.II.2 Strata netto (-)	-18 222 967,07	-17 778 748,13
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	2 840,21	2 840,21	A.III Odpisy z wyniku finansowego (nadwyżka środków obrotowych) (-)	0,00	0,00
A.II.1.2 Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 959 033,67	35 238 588,64	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	394 614,68	400 772,68	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	47 966,44	27 808,51	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	212 714,13	150 031,17	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	3 484 458,12	3 923 984,34
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	18 388,50	343 897,35	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	3 484 458,12	3 923 984,34
A.III Należności długoterminowe	0,00	0,00	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	119 360,57	157 361,93
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	195 200,00	195 200,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	2 239 763,60	2 515 041,06
A.IV.1 Akcje i udziały	195 200,00	195 200,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	221 722,98	245 403,84
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	386 019,10	436 024,26

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)
Alicja Koprek

BeSTia

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

7EDFC960809964CC

WÓJT

Mirosław Warczak
(kierownik jednostki)
M. Warczak

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	21 386,72	19 690,35
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	47 976,54	99 185,16
B Aktywa obrotowe	1 682 882,90	1 670 264,00	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	2 357,06	0,00
B.I Zapasy	28 700,96	36 413,94	D.II.8 Fundusze specjalne	445 871,55	451 277,74
B.I.1 Materiały	28 700,96	36 413,94	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	445 871,55	451 277,74
B.I.2 Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	D.II.8.2 Inne fundusze	0,00	0,00
B.I.3 Produkty gotowe	0,00	0,00	D.III Rezerwy na zobowiązania	0,00	0,00
B.I.4 Towary	0,00	0,00	D.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00
B.II Należności krótkoterminowe	905 854,96	871 531,76			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	74 692,21	79 474,96			
B.II.2 Należności od budżetów	38 374,43	37 351,05			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	792 788,32	754 705,75			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	740 166,78	758 039,49			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	692 173,24	656 039,06			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	47 993,54	102 000,43			
B.III.5 Akcje lub udziały	0,00	0,00			
B.III.6 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00			
B.III.7 Inne krótkoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00			

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

Mirosław Warczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

7EDFC960809964CC

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	8 160,20	4 278,81			
Suma aktywów	40 734 438,74	39 246 394,51	Suma pasywów	40 734 438,74	39 246 394,51

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2021-04-08

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT


Mirosław Warczak
(kierownik jednostki)

BeSTia

7EDFC960809964CC

Strona 3 z 4

Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Kóprek
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-08


(rok, miesiąc, dzień)

7EDFC960809964CC


Miroslaw Warczak

(kierownik jednostki)

dr Mirosław Warczak

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy) sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		Wysłać bez pisma przewodniego 59FB27FDE7E392DF 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A. Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej	27 348 497,56	34 280 440,79	
A.I. Przychody netto ze sprzedaży produktów	899 628,56	962 352,35	
A.II. Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)	-4 930,34	-8 160,20	
A.III. Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki	0,00	0,00	
A.IV. Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów	0,00	0,00	
A.V. Dotacje na finansowanie działalności podstawowej	0,00	0,00	
A.VI. Przychody z tytułu dochodów budżetowych	26 453 779,34	33 326 248,64	
B. Koszty działalności operacyjnej	25 359 231,76	27 200 378,89	
B.I. Amortyzacja	2 224 768,12	2 336 882,04	
B.II. Zużycie materiałów i energii	1 707 752,50	1 781 072,06	
B.III. Usługi obce	2 674 327,66	2 817 585,80	
B.IV. Podatki i opłaty	629 024,46	625 611,03	
B.V. Wynagrodzenia	7 768 597,76	8 375 364,82	
B.VI. Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników	2 309 920,80	2 415 137,34	
B.VII. Pozostałe koszty rodzajowe	3 109 517,58	75 417,77	
B.VIII. Wartość sprzedanych towarów i materiałów	0,00	0,00	
B.IX. Inne świadczenia finansowane z budżetu	4 928 483,69	8 764 919,88	
B.X. Pozostałe obciążenia	6 839,19	8 388,15	
C. Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)	1 989 265,80	7 080 061,90	
D. Pozostałe przychody operacyjne	1 067 886,95	1 427 582,92	
D.I. Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych	0,00	0,00	
D.II. Dotacje	0,00	0,00	
D.III. Inne przychody operacyjne	1 067 886,95	1 427 582,92	
E. Pozostałe koszty operacyjne	29 876,18	312 933,87	

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
główny księgowy
Alicja Koprek

2021-04-08
rok, miesiąc, dzień

Mirosław Warczak
kierownik jednostki
dr Mirosław Warczak

BeSTia

59FB27FDE7E392DF

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	27 293,14	100 364,94
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	2 583,04	212 568,93
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 027 276,57	8 194 710,95
G.	Przychody finansowe	26 048,77	19 012,80
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	4 101,10	0,00
G.II.	Odsetki	15 406,67	10 317,63
G.III.	Inne	6 541,00	8 695,17
H.	Koszty finansowe	2 200 459,47	136 074,18
H.I.	Odsetki	89 322,86	81 894,77
H.II.	Inne	2 111 136,61	54 179,41
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	852 865,87	8 077 649,57
J.	Podatek dochodowy	5 530,00	31 470,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	300 000,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	847 335,87	7 746 179,57

Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
Główny księgowy

2021-04-08
rok, miesiąc, dzień

WÓJT
Miroslaw Warczak
kierownik jednostki

BeSTia

59FB27FDE7E392DF

Kopia z dokumentu podpisanego elektronicznie wygenerowana dnia 2021.04.08

Strona 2 z 3

Skarbnik Gminy


Alicja Joanna Koprek
główny księgowy

2021-04-08

rok, miesiąc, dzień

Wójt

Mirosław Warczak
Kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul. Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku	
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		Wysłać bez pisma przewodniego 185212EB710C2A9D 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	32 038 820,29	36 402 644,75	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	54 659 964,75	46 557 884,10	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	18 322 279,40	19 070 302,94	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	30 242 066,67	26 561 972,71	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	0,00	0,00	
I.1.4. Środki na inwestycje	6 006 086,82	875 784,34	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	59 854,65	48 935,34	
I.1.7. Aktywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.1.8. Aktywa otrzymane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.1.9. Pozostałe odpisy z wyniku finansowego za rok bieżący	0,00	0,00	
I.1.10. Inne zwiększenia	29 677,21	888,77	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	50 296 140,29	55 384 298,25	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	14 873 688,62	18 222 967,07	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	26 710 173,20	33 534 744,45	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	7 693 495,36	2 486 927,39	
I.2.5. Aktualizacja środków trwałych	0,00	0,00	
I.2.6. Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych	23 831,88	63 262,97	
I.2.7. Pasywa przejęte od zlikwidowanych lub połączonych jednostek	0,00	0,00	
I.2.8. Aktywa przekazane w ramach centralnego zaopatrzenia	0,00	0,00	
I.2.9. Inne zmniejszenia	994 951,23	1 076 396,37	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	36 402 644,75	27 576 230,60	

Skarbnik Gminy
 Alicja Joanna Koprek
 główny księgowy
Alicja Koprek

2021-04-08
 rok, miesiąc, dzień

W O I T
 Mirosław Warczak
 kierownik jednostki
Mirosław Warczak

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	847 335,87	7 746 179,57
III.1.	zysk netto (+)	19 070 302,94	25 524 927,70
III.2.	strata netto (-)	-18 222 967,07	-17 778 748,13
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	37 249 980,62	35 322 410,17

Skarbnik Gminy
 Alicja Joanna Koprek
 główny księgowy
 Alicja Koprek

2021-04-08
 rok, miesiąc, dzień

WOJT
 Mirosław Warczak
 dr Mirosław Warczak
 kierownik jednostki

Skaz
Alieja Joanna Kóprek
główny księgowy
Alieja Kóprek

2021-04-08
rok, miesiąc, dzień

W O I T
Miroslaw Warczak
kierownik jednostki
Warczak

BeSTia

185212EB710C2A9D

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Gmina Liniewo ul.Dworcowa 3 83-420 LINIEWO	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Gdańsku
Numer identyfikacyjny REGON 191675190		sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.

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	0,00
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

Skarbnik Gminy

Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)

2021.04.08

rok mies dzień

WOJT

Mirosław Warczak

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej


Skarbnik Gminy
Alicja Joanna Koprek
(główny księgowy)
Alicja Koprek

2021.04.08
rok mies. dzień


WOJT
Mirosław Warczak
(kierownik jednostki)
dr Mirosław Warczak

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

Nazwa jednostki	Gmina Liniewo
Siedziba jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3
Adres jednostki	83-420 Liniewo, ul. Dworcowa 3

Gmina wykonuje zadania własne w imieniu własnym i na własną odpowiedzialność, na zasadach określonych przez ustawy, korzystając z samodzielności chronionej na drodze sądowej. Przez wprowadzenie zadań obowiązkowych ustawodawca zabezpiecza ich realizację oraz zapewnia mieszkańcom gminy określony poziom zaspokojenia potrzeb publicznych. Samodzielność zadaniowa gminy jest ustawowo ograniczona poprzez wprowadzenie instytucji obowiązkowych zadań własnych. Gmina nie może uchylić się od ich wykonania, jeśli tak stanowi ustawa.

Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Gmina wykonuje ponadto zadania zlecone z zakresu administracji rządowej. Są to zadania „obce” w tym sensie, że pochodzą od innego podmiotu administracji, jakim jest państwo. Gmina wykonuje te zadania po zapewnieniu środków finansowych przez administrację rządową. O ile ustawa tak stanowi, gmina jest obowiązana do wykonywania takich zadań. Gmina może ponadto wykonywać zadania zlecone dobrowolnie, na podstawie porozumienia z właściwym organem administracji rządowej.

Całość zadań administracji publicznej z różnych tytułów przysługujących gminie realizowana jest z znacznej części przez wydawanie decyzji administracyjnych.

Okres objęty sprawozdaniem: **od 01 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

Sprawozdanie jest sprawozdaniem łącznym, zatem zawiera dane samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Liniewo.

OGÓLNE ZASADY PROWADZENIA KSIĄG RACHUNKOWYCH

Rokiem obrotowym jest okres roku budżetowego, czyli rok kalendarzowy od 1 stycznia do 31 grudnia. Jednostki sporządzają sprawozdanie finansowe składające się z :

bilansu Urzędu Gminy (wariant porównawczy) sporządzanego
rachunku zysków i strat Urzędu Gminy (wariant porównawczy)
zestawienia zmian w funduszu Urzędu Gminy Liniewo
informacji dodatkowej Urzędu Gminy Liniewo

Księgi rachunkowe obejmują zbiory zapisów księgowych, obrotów i sald, które tworzą:
dziennik
księgę główną
księgi pomocnicze
zestawienia obrotów i sald kont księgi głównej oraz sald ksiąg pomocniczych
wykaz składników aktywów i pasywów (inwentarz)

W księgach rachunkowych ujmuje się wszystkie przychody i koszty danego okresu sprawozdawczego wynikające z zaistniałych zdarzeń gospodarczych w oparciu o przedłożone do 5 dnia następnego miesiąca dowody księgowe w celu dotrzymania terminów sprawozdawczych.

W przypadku gdy faktury/rachunki lub inne dokumenty stanowiące dowód księgowy zostaną przedłożone do księgowości po 5 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym je wystawiono – nie ujmuje się ich w ewidencji kosztów i zobowiązań danego miesiąca. Dowody te ujmowane będą w księgach rachunkowych w miesiącu ich dostarczenia. Zgodnie z zasadą istotności powyższy zapis nie będzie miał znaczącego wpływu na wynik finansowy.

Do ksiąg rachunkowych danego roku obrotowego zgodnie z zasadą memoriału określoną w art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości ujmowane są wszystkie dowody księgowe obciążające dany rok obrotowy, dostarczone w terminie umożliwiającym sporządzenie sprawozdań.

Zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym zmniejszają wykonanie planowanych wydatków w tym roku budżetowym, natomiast zwroty wydatków dokonanych w poprzednich latach budżetowych stanowią dochody budżetu.

Zakupione materiały na potrzeby administracyjno-gospodarcze oraz paliwo w transporcie gospodarczym odpisuje się w koszty w pełnej wysokości wynikającej z faktur pod datą zakupu.

W Gminie prowadzenie ewidencji pozostałych środków trwałych (wyposażenie) o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego 3.500,00 zł umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, oraz wycenia według zakupu brutto tj. łącznie z podatkiem Vat za wyjątkiem samorządowego zakładu budżetowego, w którym środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10.000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty w cenie obniżonej o przewskaznik Vat.

Pozostałe środki trwałe lub wartości niematerialne i prawne zakupione z wydatków bieżących przyjmowane są na stan na podstawie kserokopii wystawionych faktur lub kserokopii rachunków. Pracownik któremu powierzono prowadzenie ewidencji majątku, ewidencjonuje go w programie i w księgach inwentarzowych, zaznaczając na kserokopii faktury/rachunku jego dane charakterystyczne (numer księgi inwentarzowej, stronę i pozycję na danej stronie) oraz oznacza jego miejsce użytkowania.

Każdy dowód księgowy dokumentujący i potwierdzający wystąpienie określonego zdarzenia, czy operacji gospodarczej podlega kontroli merytorycznej i formalno-prawnej oraz rachunkowej a także akceptacji i zatwierdzeniu do zapłaty, zgodnie z ustaleniami zawartymi w instrukcji obiegu dokumentów i kontroli finansowej.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzenia inwentaryzacji:

- spis z natury, polegający na policzeniu i oglądzie rzeczowych składników majątku i porównaniu stanu rzeczywistego ze stanem księgowym, a także wycenie różnic inwentaryzacyjnych,
- potwierdzenie (uzgodnienie) salda, jeśli danego składnika majątku nie da się spisać z natury, a da się potwierdzić saldo,
- weryfikacja salda stosowana do tych składników majątku trwałego, których nie można spisać z natury i nie stosuje się do nich metody potwierdzenia salda.

Ustala się następujące terminy inwentaryzowania składników majątkowych:

- co 4 lata: środki trwałe oraz maszyny i urządzenia wchodzące w skład środków trwałych, znajdujące się na terenie strzeżonym,
- co rok pozostałe składniki aktywów i pasywów,
- raz w ciągu 2 lat zapasy towarów, materiałów, produktów gotowych i półproduktów znajdujących się w strzeżonych składowiskach i objętych ewidencją ilościowo- wartościową.

OBOWIĄZUJĄCE METODY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW ORAZ USTALANIA WYNIKU FINANSOWEGO

Obowiązujące zasady wyceny aktywów i pasywów

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. 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. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów stanowiące własność Skarbu Państwa lub JST otrzymane odpłatnie lub nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wyceniane w wartości określonej w tej decyzji. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.

1. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków ewidencjonuje się w cenie nabycia natomiast otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu

w wysokości określonej w tej decyzji, otrzymane zaś w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Wartości niematerialne i prawne, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi, finansuje się ze środków na inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł oraz stanowiące pomoce dydaktyczne albo ich nieodłączne części, stanowiące pozostałe wartości niematerialne i prawne, które zakupione zostały ze środków na wydatki bieżące, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Modyfikacja (aktualizacja) programu, zależnie od jego ceny, stanowi albo samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych o wartości powyżej 3500 zł, albo jeśli jest poniżej tej wartości – zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 3500,00 zł podlegają ewidencji wartościowo - ilościowej.

Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych powinna

umożliwić ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

Wartości niematerialne i prawne amortyzuje się liniowo przy zastosowaniu stawki 50% w skali roku.

2. Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe
- pozostałe środki trwałe
- inwestycje (środki trwałe w budowie)
- zbiory biblioteczne (w bibliotekach)

Środki trwałe to składniki aktywów o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne, zdatne do użytku i przeznaczone na potrzeby jednostki oraz środki trwałe stanowiące własność Gminy Liniewo w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania.

Środki trwałe obejmują w szczególności:

- grunty w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu,
- budowle,
- budynki,
- lokale będące odrębną własnością,
- maszyny i urządzenia,
- środki transportu i inne rzeczy,
- ulepszenia w obcych środkach trwałych

Do środków trwałych jednostki należy zaliczyć 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 (za wyjątkiem gruntów) w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia, na którą składa się cena zakupu powiększona o koszty zakupu w tym koszty transportu, załadunku i przeładunku, ubezpieczenia, sortowania, opłat notarialnych, odsetek od kredytów, pożyczek, jeśli można je przypisać konkretnemu zadaniu inwestycyjnemu do czasu zakończenia budowy oraz koszty związane z przystosowaniem składnika majątku do używania. Cenę zakupu stanowi cena należna dostawcy za dany składnik aktywów bez naliczonego podatku VAT, jeżeli podlega on zwrotowi lub odliczeniu od VAT naliczonego. Do kosztów

zakupu nie zalicza się kosztów pośrednich związanych z zakupem. Cenę należy pomniejszyć o rabaty i opusty udzielone przez dostawcę.

- w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
- w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej
- z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny eksperta lub według wartości godziwej.
- w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową lub zakład budżetowy – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie.

Środki trwałe – grunty, w dniu przyjęcia na stan księgowy wycenia się jako przelicznik wielkości gruntów pomnożony przez wartość 0,47 zł za każdy metr kwadratowy.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się według wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. Nie dotyczy to gruntów i dóbr kultury, które nie podlegają umorzeniu.

Wartość początkowa środków trwałych może ulec zwiększeniu w wyniku aktualizacji wyceny, w przypadku gdy Minister Finansów określi w drodze rozporządzenia tryb i terminy aktualizacji wyceny środków trwałych, a także w przypadku ulepszenia (przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji i adaptacji) środków trwałych.

Podstawowe środki trwałe finansowane są się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1053 ze zm.), a także rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 grudnia 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu i trybu finansowania inwestycji z budżetu państwa (Dz. U. z 2010 Nr 238, poz. 1579). Środki trwałe umarżane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) na podstawie aktualnego planu amortyzacji według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe, których wartość początkowa przekracza kwotę 3.500,00 zł, finansuje się ze środków na

inwestycje i umarza stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w wyżej wymienionej ustawie według stawek określonych w załączniku do tej ustawy.

Środki trwałe o wartości początkowej równej lub niższej od 3.500,00 zł, które zakupione zostały ze środków na wydatki inwestycyjne, umarza się jednorazowo, spisując całą wartość w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.

Stawki amortyzacji zostały przyjęte te same co w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych ponieważ nasze kalkulacje dotyczące użytkowania środków trwałych nie odbiegały znacząco od okresów użytkowania podanych w ustawie o podatku dochodowym osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od: miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe obejmują:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne, w tym także środki transportu, służące do nauczania i wychowywania w szkołach i placówkach oświatowych,
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- inwentarz żywy,
- środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 3.500,00 zł , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

Inwestycje (środki trwałe w budowie) obejmują koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych

środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji, w tym również:

- niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług oraz podatek akcyzowy,
- koszt obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu sfinansowania i związane z nimi różnice kursowe, pomniejszony o przychody z tego tytułu,
- opłaty notarialne, sądowe i inne,
- odszkodowania dla osób fizycznych i prawnych wypłacane do zakończenia budowy.

Do kosztów wytworzenia nie zalicza się kosztów ogłoszeń, przetargów i innych związanych z realizacją inwestycji, które poniesione zostały przed udzieleniem zamówień związanych z jej realizacją oraz kosztów ogólnego zarządu.

Do kosztów inwestycji należy zaliczyć następujące koszty:

- dokumentacji projektowej,
- nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową,
- badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu,
- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o przychody ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektów,
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,
- założenia stref ochronnych i zieleni,
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego,
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy,
- sprzątanía obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania,
- inne koszty bezpośrednio związane z budową

Odpis zaniechanych inwestycji w koszty dokonuje się na podstawie decyzji kierownika.

Zbiory biblioteczne to dokumenty zawierające utrwalony wyraz myśli ludzkiej, przeznaczone do rozpowszechniania, niezależnie od nośnika fizycznego i sposobu zapisu treści, a zwłaszcza: dokumenty graficzne (piśmiennicze, kartograficzne, ikonograficzne i muzyczne), dźwiękowe, wizualne, audiowizualne i elektroniczne / ustawa z dnia 27 czerwca 1997 roku o bibliotekach, (Dz.U. z 1997 r. Nr.85 poz. 539 ze zm.)

Do zbiorów bibliotecznych nie zalicza się materiałów służących pracownikom jednostki, takich jak: katalogi, instrukcje, normy, wydawnictwa urzędowe.

Ewidencja zbiorów bibliotecznych prowadzona jest według zasad określonych Rozporządzeniem Ministra Kultury i Dziedzictwa Narodowego z dnia 29 października 2008 roku w sprawie sposobu ewidencji materiałów bibliotecznych. (Dz.U. z 2008 r. Nr. 205, poz.1283)

Zbiory zakupione wyceniane są w cenie zakupu.

Zbiory ujawnione, darowane wycenia się według wartości szacunkowej ustalonej komisyjnie i zatwierdzonej przez kierownika biblioteki. Rozchody wycenia się w wartości ewidencyjnej.

Zbiory biblioteczne bez względu na wartość umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Umorzenie ujmuje się na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”

3. Mienie zlikwidowanych jednostek obejmuje rzeczowe składniki majątkowe faktycznie przejęte przez jednostkę budżetową (organ założycielski lub nadzorujący) po zlikwidowanym przedsiębiorstwie komunalnym lub podległej jednostce budżetowej, do czasu podjęcia decyzji przez organ stanowiący o ich przeznaczeniu. Nie dotyczy to mienia po zlikwidowanych jednostkach, które kontynuują działalność. Składniki takiego mienia ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek” według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w:

- decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom,
- decyzji o przyjęciu do środków trwałych jednostki,
- dokumencie sprzedaży,
- dokumencie o likwidacji składników mienia.

Ewidencja analityczna mienia prowadzona jest w postaci specyfikacji majątku ujętego w bilansie zlikwidowanego podmiotu wraz z załącznikami.

4. Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji bilansu.

5. Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są:

- w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Ewidencja szczegółowa powinna zapewnić ustalenie wartości bilansowej (netto) poszczególnych rodzajów długoterminowych aktywów finansowych.

6. Zapasy obejmują materiały. W Urzędzie Gminy Liniewo wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka Urząd Gminy nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalona jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

7. Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości – do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innych zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz z których zapłatą dłużnik zalega,

- a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna – do wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiących równowartość kwot podwyższających należności, w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego – w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania (odsetki za zwłokę),
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadkach uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców – w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Odpisy aktualizujące należności związane z funduszami tworzonymi na podstawie odrębnych ustaw (zakładowy fundusz świadczeń socjalnych, fundusze pozabudżetowe) obciążają te fundusze.

Odpisy aktualizujące wartość należności zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub do kosztów finansowych – zależnie od rodzaju należności, której dotyczy odpis aktualizacji.

Niewielkie salda należności w kwocie nieprzekraczającej kosztów wysłania upomnienia podlegają odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne.

Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.

Należności umorzone, przedawnione, nieściągalne, od których nie dokonano odpisów aktualizacyjnych ich wartość lub dokonano odpisów w niepełnej wysokości, zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

W przypadku ustania przyczyny, dla której dokonano odpisu aktualizującego, wartość aktywów, w tym również odpisu z tytułu trwałej utraty wartości, równowartość całości lub odpowiedniej części uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego zwiększa wartość danego składnika aktywów i podlega zaliczeniu odpowiednio do pozostałych przychodów operacyjnych lub przychodów finansowych.

Należności wyrażone w walutach obcych ujmuje się w wartości nominalnej przeliczonej na złote polskie według kursu średniego ustalonego przez NBP dla danej waluty obcej na dzień operacji, chyba że w zgłoszeniu celnym lub innym dokumencie ustalony został inny kurs to wówczas ujmuje się je według kursu przyjętego w tym dokumencie (dowodzie).

Na koniec każdego kwartału oraz na dzień bilansowy należności wyrażone w walutach obcych wycenia się po obowiązującym na ten dzień średnim kursie ustalonym dla danej waluty przez NBP.

Niewielkie salda należności w kwocie do wysokości nieprzekraczającej kosztów listu poleconego mogą

podlegać odpisaniu w pozostałe koszty operacyjne lub finansowe.

8. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług się korzysta.

9. Krótkoterminowe papiery wartościowe to aktywa finansowe nabyte w celu odsprzedaży lub których termin wykupu jest krótszy od jednego roku od dnia bilansowego (np. akcje obce, obligacje obce, bony skarbowe, weksle i inne o terminie wykupu powyżej 3 miesięcy,

a krótszym od 1 roku). Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.

10. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów – koszty już poniesione, lecz dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Wycenia się je według wartości nominalnej.

11. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

12. Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

13. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie)

14. Rozliczenia międzyokresowe bierno – rezerwy na koszty przyszłych okresów. Wycenia się je w wysokości przewidywanych zobowiązań wg. oszacowanych skutków toczących się postępowań spornych, za wyjątkiem świadczeń na rzecz pracowników. Gmina nie prowadzi takich rozliczeń.

15. Zobowiązania warunkowe, to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna ich wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe

tworzy się w związku z udzielonymi przez Gminę gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji czy poręczenia lub wystawionymi decyzjami warunkowymi.

16. Przychody przyszłych okresów to przychody, które występują w jednostce budżetowej z tytułu długoterminowych należności z tytułu dochodów budżetowych.

17. Zaangażowanie to sytuacja prawna wynikająca z podpisanych umów, decyzji i innych postanowień, która spowoduje wykonanie:

- wydatków budżetowych ujętych w planie finansowym jednostki budżetowej danego roku oraz w planie finansowym niewygasających wydatków budżetowych przewidzianych do realizacji w danym roku,
- wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnych lat,
- wydatków środków europejskich objętych planem danego roku i lat następnych.

II. Ustalanie wyniku finansowego

W Urzędzie Gminy wynik ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. na kontach kosztów rodzajowych – jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Koszty niebędące kosztami danego okresu sprawozdawczego ujmowane są jako koszty rozliczane w przyszłych okresach.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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

Zmiany wartości bieżącej środków trwałych w ciągu roku 2020 przedstawiają poniższe tabele.

011 Środki trwałe

KRST	Wartość początkowa na początek roku	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	1 223 638,42 zł	- zł	2 435,34 zł	- zł	- zł	2 435,34 zł	- zł	6 241,60 zł	- zł	- zł	6 241,60 zł	1 219 832,16 zł
Grupa 1	10 673 045,85 zł	- zł	- zł	- zł	59 970,00 zł	59 970,00 zł	- zł	43 661,75 zł	- zł	- zł	43 661,75 zł	10 689 354,10 zł
Grupa 2	49 764 015,86 zł	- zł	4 898 329,63 zł	423 078,09 zł	- zł	5 319 407,72 zł	4 898 329,63 zł	- zł	- zł	- zł	4 898 329,63 zł	44 185 093,95 zł
Grupa 3	292 832,33 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	292 832,33 zł
Grupa 4	176 092,61 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	21 361,56 zł	- zł	21 361,56 zł	154 731,05 zł
Grupa 5	246 015,66 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	246 015,66 zł
Grupa 6	618 568,86 zł	- zł	- zł	97 892,40 zł	- zł	97 892,40 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	716 461,26 zł
Grupa 7	840 466,89 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	53 821,00 zł	- zł	53 821,00 zł	786 645,89 zł
Grupa 8	602 027,75 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	602 027,75 zł
OGÓŁEM	58 436 704,23 zł	- zł	4 900 764,97 zł	518 970,49 zł	59 970,00 zł	5 479 705,46 zł	4 898 329,63 zł	49 903,35 zł	75 182,56 zł	- zł	5 023 415,54 zł	58 892 994,15 zł

KRST	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
Grupa 0	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 223 638,42 zł	1 219 832,16 zł
Grupa 1	4 089 182,93 zł	- zł	- zł	- zł	262 928,07 zł	262 928,07 zł	4 475,36 zł	- zł	4 475,36 zł	4 347 635,62 zł	6 583 862,92 zł	6 341 718,48 zł
Grupa 2	13 388 845,14 zł	- zł	118 532,90 zł	- zł	1 899 378,64 zł	2 017 911,54 zł	118 532,90 zł	- zł	118 532,90 zł	15 288 223,78 zł	30 375 170,75 zł	28 896 870,17 zł
Grupa 3	161 739,98 zł	- zł	- zł	- zł	29 271,17 zł	29 271,17 zł	- zł	- zł	- zł	191 011,15 zł	131 092,35 zł	101 821,18 zł
Grupa 4	158 828,42 zł	- zł	- zł	- zł	6 861,90 zł	6 861,90 zł	- zł	21 361,56 zł	21 361,56 zł	144 328,76 zł	17 264,19 zł	10 402,29 zł
Grupa 5	231 146,85 zł	- zł	- zł	- zł	11 022,75 zł	11 022,75 zł	- zł	- zł	- zł	242 169,60 zł	14 868,81 zł	3 846,06 zł
Grupa 6	382 109,09 zł	- zł	- zł	- zł	45 802,37 zł	45 802,37 zł	- zł	- zł	- zł	427 912,06 zł	236 459,17 zł	288 549,20 zł
Grupa 7	797 570,26 zł	- zł	- zł	- zł	18 934,38 zł	18 934,18 zł	- zł	53 821,00 zł	53 821,00 zł	762 683,44 zł	42 896,62 zł	23 962,45 zł
Grupa 8	389 313,62 zł	- zł	- zł	- zł	62 682,96 zł	62 682,96 zł	- zł	- zł	- zł	451 996,58 zł	212 714,13 zł	150 031,17 zł
OGÓŁEM	19 598 736,89 zł	- zł	118 532,90 zł	- zł	2 336 882,04 zł	2 455 414,94 zł	123 008,28 zł	75 182,56 zł	348 190,84 zł	21 855 960,99 zł	38 837 967,37 zł	37 047 034,16 zł

020 Wartości niematerialne i prawne

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	126 802,59 zł	- zł	- zł	5 956,00 zł	- zł	5 956,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 758,59 zł
OGÓLEM	126 802,59 zł	- zł	- zł	5 956,00 zł	- zł	5 956,00 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	132 758,59 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	126 802,59 zł	- zł	- zł	- zł	5 956,00 zł	5 956,00 zł	- zł	- zł	- zł	132 758,59 zł	- zł	- zł
OGÓLEM	126 802,59 zł	- zł	- zł	- zł	5 956,00 zł	5 956,00 zł	- zł	- zł	- zł	132 758,59 zł	- zł	- zł

013 Pozostałe środki trwałe

	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	2 798 517,90 zł	- zł	751,55 zł	475 132,00 zł	- zł	475 883,55 zł	6 398,07 zł	- zł	94 852,91 zł	142 738,00 zł	243 988,98 zł	3 030 412,47 zł
OGÓLEM	2 798 517,90 zł	- zł	751,55 zł	475 132,00 zł	- zł	475 883,55 zł	6 398,07 zł	- zł	94 852,91 zł	142 738,00 zł	243 988,98 zł	3 030 412,47 zł

	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	2 798 517,90 zł	- zł	14 580,15 zł	- zł	461 303,40 zł	475 883,55 zł	149 136,07 zł	94 852,91 zł	243 988,98 zł	3 030 412,47 zł	- zł	- zł
OGÓLEM	2 798 517,90 zł	- zł	14 580,15 zł	- zł	461 303,40 zł	475 883,55 zł	149 136,07 zł	94 852,91 zł	243 988,98 zł	3 030 412,47 zł	- zł	- zł

014 Zbiory biblioteczne

1	Wartość początkowa na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej					Zmniejszenia wartości początkowej					Wartość końcowa na koniec roku obrotowego
		Aktualizacja	Otrzymane środki trwałe	Zakupione	Inne (w tym korekty)	Ogółem (3+4+5+6)	Przekazane środki trwałe	Zbycie	Likwidacja	Inne (w tym korekty)	Ogółem	
2	129 738,11 zł	- zł	- zł	30 893,14 zł	- zł	30 893,14 zł	- zł	- zł	23 238,20 zł	- zł	23 238,20 zł	137 393,05 zł
OGÓLEM	129 738,11 zł	- zł	- zł	30 893,14 zł	- zł	30 893,14 zł	- zł	- zł	23 238,20 zł	- zł	23 238,20 zł	137 393,05 zł

1	Umorzenie na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia w ciągu roku					Zmniejszenie umorzenia w ciągu roku			Stan umorzenia na koniec roku	Wartość netto środków trwałych	
		Aktualizacja	Umorzenie przyjętych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Amortyzacja za rok podatkowy	Ogółem (3+4+5+6)	Umorzenie przekazanych lub sprzedanych środków trwałych	Inne (w tym korekty)	Ogółem		na początek roku	na koniec roku
2	129 738,11 zł	- zł	- zł	- zł	30 893,14 zł	30 893,14 zł	- zł	23 238,20 zł	23 238,20 zł	137 393,05 zł	- zł	- zł
OGÓLEM	129 738,11 zł	- zł	- zł	- zł	30 893,14 zł	30 893,14 zł	- zł	23 238,20 zł	23 238,20 zł	137 393,05 zł	- zł	- zł

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

Gmina Liniewo posiada nieruchomości przeznaczone do sprzedaży na dzień 31.12.2020 r. na kwotę 551.148,00 zł.- jest to tylko wartość tych działek, które posiadają wyceny.

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

W trakcie roku obrotowego nie dokonywano odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych.

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

Gmina Liniewo posiada grunty użytkowane wieczysto na kwotę 455.142,90 zł.

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: - 26.015,18 zł.

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

Gmina Liniewo posiada udziały w Zakładzie Utylizacji Odpadów Komunalnych „Stary Las” Sp. z o. o. w Starogardzie Gdańskim na kwotę 194.000,00 zł. oraz akcje Międzykomunalnej Spółki Akcyjnej MUNICYPIUM w Warszawie na kwotę 1.200,00 zł.

1.7. dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego, z uwzględnieniem należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)

l.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Odpisy aktualizacyjne należności podatek rolny os. fizyczne	13 255,39 zł	422,00 zł			13 677,39 zł
2	Odpisy aktualizacyjne należności podatek od nieruchomości os. fizyczne	8 857,00 zł		2 158,00 zł		6 699,00 zł
3	Odpisy aktualizacyjne należności odsetki podatki	14 734,00 zł	737,00 zł			15 471,00 zł
4	Odpisy aktualizacyjne należności funduszu alimentacyjnego	1 667 592,87 zł	212 490,75 zł			1 880 083,62 zł
5	Odpisy aktualizacyjne należności funduszu alimentacyjnego odsetki	442 365,41 zł	52 881,92 zł			495 247,33 zł
6	Odpisy aktualizacyjne należności woda i ścieki SZB Orle	2 634,12 zł			151,62 zł	2 482,50 zł
7	Odpisy aktualizacyjne odsetki woda i ścieki SZB Orle	959,01 zł	170,98 zł		32,49 zł	1 097,50 zł
Razem:		2 146 804,67 zł	266 531,67 zł	2 158,00 zł	- zł	2 414 758,34 zł

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

Gmina Liniewo nie dokonuje rezerw.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym do dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

a) powyżej 1 roku do 3 lat

- z tytułu zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie pod nazwą budowę i wyposażenie PSZOK wraz z doposażeniem systemu selektywnego zbierania odpadów komunalnych na terenie gminy Liniewo w wysokości 60.000,00 zł.
- z tytułu zaciągniętej pożyczki z WFOŚiGW w Gdańsku na zadanie pod nazwą „Uporządkowanie Gospodarki ściekowej w Dece” w wysokości 48.617,00 zł.

b) powyżej 3 do 5 lat,

- z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego na 2018 r. w kwocie 2.219.940,00 zł.

c) powyżej 5 lat

- z tytułu zaciągniętego kredytu w Banku Spółdzielczym w Starogardzie Gdańskim na sfinansowanie planowanego deficytu budżetowego i spłatę wcześniej zaciągniętych zobowiązań z tytułu pożyczek i kredytów w kwocie 1.755.000,00 zł.

Na dzień 31.12.2020 Gmina Liniewo posiada zadłużenie w kwocie 4.083.557,00 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

Gmina Liniewo nie posiada podpisanych umów leasingowych, zatem nie posiada żadnych zobowiązań z nich wynikających.

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

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

Gmina Liniewo nie posiada zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie i wynikających z nich zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

1.13. wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych, w tym kwotę czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie

Brak istotnych pozycji biernych i czynnych pozycji rozliczeń międzyokresowych.

1.14. łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Gmina Liniewo otrzymała gwarancje i poręczenia na kwotę 234.284,54 zł.

1.15. kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:

nagroda jubileuszowa – 95.792,10 zł brutto, ekwiwalent za niewykorzystany urlop – 24.479,33 zł brutto, odprawa emerytalna – 89.686,86 zł brutto.

1.16. inne informacje - brak

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Gmina Liniewo nie dokonywała odpisów aktualizujących wartość zapasów.

2.2. koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Gmina Liniewo poniosła koszty wytworzenia środków trwałych w budowie na kwotę 782.686,40 zł.

SZB W Orlu poniósł koszt w wysokości 100.364,94 zł.

2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie – brak.

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 - nie dotyczy.

2.5. inne informacje – brak.

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

Skarbnik Gminy

Alicja Koprek

.....
(główny księgowy)

07-04-2021 r.
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT

dr Mirosław Warczak
.....
(kierownik jednostki)