

INFORMACJA DODATKOWA  
– korekta nr 1

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Tułowice</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Tułowice</b>
1.3	adres jednostki
	<b>49-130 Tułowice, ul. Szkolna 1</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>531413308</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01-01-2020r do 31-12-2020r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie zawiera dane łączne</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) środki trwałe o wartości poniżej 3 500,00 zł i jednocześnie powyżej 1 000,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmuje się w ewidencji ilościowej.</p> <p>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu,</li> <li>- odzież i umundurowanie,</li> <li>- meble i dywany.</li> </ul> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów, w ewidencji ilościowo-wartościowej. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p> <p>Bez względu na wartość ewidencję ilościowo-wartościową prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- meble,</li> <li>- maszyny do liczenia i kalkulatory,</li> <li>- sprzęt audiowizualny,</li> <li>- aparaty fotograficzne,</li> </ul>

- sprzęt audiowizualny
- aparaty fotograficzne
- elektronarzędzia
- lodówki, odkurzacze,
- komputery, drukarki,
- urządzenia wielofunkcyjne,
- urządzenia sieciowe,
- skanery.

g) w pozostałych jednostkach

- składniki majątku o wartości początkowej poniżej 1000,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty
- składniki majątku o wartości początkowej od 1000,00 zł. do 10000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych w ewidencji ilościowo- wartościowej na koncie 013 „ pozostałe środki trwałe” lub do wartości niematerialnych i prawnych na koncie 020 „ wartości niematerialne i prawne”. Od tego rodzaju składników majątku dokonuje się jednorazowych 100% odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „ umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej lub równej

10 000,00 zł wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ( za wyjątkiem gruntów ). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 o podatku dochodowym od osób prawnych.

- odpisów umorzeniowych środków trwałych dokonuje się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.

- środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazową za okres całego roku metodą liniową.

- wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące i nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie - wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku metodą liniową.

d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające lub równe wartości 10 000,00 zł.

podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000,00 zł, uznaje się w koszty bieżące działalności jako koszty remontu.

4. W jednostkach oświatowych materiały wycenia się w cenie zakupu. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku obrotowego na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, który ujmuje się na koncie 310 „ Materiały” zmniejszając równocześnie koszty, w pozostałych jednostkach zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Materiały biurowe, druki, formularze, wydawnictwa prasowe i książkowe, części zamienne, paliwo do samochodów i urządzeń odpisywane w koszty w momencie ich zakupu.

5. Należności wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizacyjnych dotyczących należności wątpliwych ( art. 35b ustawy o rachunkowości ).

Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.

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

Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez NBP na ten dzień

7. Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego jednostki – według art.28 ust. 1 pkt.8 i 8a ustawy o rachunkowości,
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej – według rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego, długu Skarbu Państwa, wartości zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji ( Dz.U. Nr 57, poz. 366 ).

a) zobowiązania finansowe wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty,

b) zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na postawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

8. Rozliczenia międzyokresowe czynne ze względu na nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, od razu powiększają koszty działalności.

**5. Inne informacje**

**II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

1.1. szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

## Główne składniki aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początku roku obrotowego - BO 2020r	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Stan na koniec roku obrotowego 2020r.
		aktualizacja	przychody	przemieszczenie - otrzymane		przemieszczenie - przekazanie	zbycie - sprzedaż	inne - likwidacja		
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>166 478,53</b>	0,00	22 535,30	0,00	<b>22 535,30</b>	0,00	0,00	19 157,02	<b>19 157,02</b>	<b>169 856,81</b>
<b>ŚRODKI TRWAŁA</b>	<b>71 921 644,78</b>	0,00	2 438 878,62	1 567 117,47	<b>4 005 996,09</b>	1 514 012,47	167 959,79	66 067,62	<b>1 748 039,88</b>	<b>74 179 600,99</b>
Grunty	<b>5 254 550,60</b>	0,00	112 964,64	11 486,09	<b>124 450,73</b>	11 486,09	46 254,90	8 375,64	<b>66 116,63</b>	<b>5 312 884,70</b>
Budynki i lokale	<b>19 253 064,54</b>	0,00	530 515,41	1 239 526,86	<b>1 770 042,27</b>	638 238,79	121 704,89	0,00	<b>759 943,68</b>	<b>20 263 163,13</b>
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>45 442 348,98</b>	0,00	801 003,35	299 104,52	<b>1 100 107,87</b>	198 499,52	0,00	0,00	<b>198 499,52</b>	<b>46 343 957,33</b>
Kotły i maszyny energetyczne	<b>31 930,00</b>	0,00	648 788,07	0,00	<b>648 788,07</b>	648 788,07	0,00	0,00	<b>648 788,07</b>	<b>31 930,00</b>
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	<b>749 809,28</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	57 691,98	<b>57 691,98</b>	<b>692 117,30</b>
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	<b>120 321,90</b>	0,00	17 000,00	17 000,00	<b>34 000,00</b>	17 000,00	0,00	0,00	<b>17 000,00</b>	<b>137 321,90</b>
Urządzenia techniczne	<b>196 776,82</b>	0,00	83 572,35	0,00	<b>83 572,35</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>280 349,17</b>
Środki transportu	<b>604 925,86</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>604 925,86</b>
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalifikowane	<b>267 916,80</b>	0,00	245 034,80	0,00	<b>245 034,80</b>	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>	<b>512 951,60</b>
<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>2 198 203,85</b>	0,00	441 671,03	8 525,02	<b>450 196,05</b>	113 457,50	0,00	139 560,43	<b>253 017,93</b>	<b>2 395 381,97</b>
<b>RAZEM:</b>	<b>74 286 327,16</b>	0,00	2 903 084,95	1 575 642,49	<b>4 478 727,44</b>	1 627 469,97	167 959,79	224 785,07	<b>2 020 214,83</b>	<b>76 744 839,77</b>

## Umorzenie głównych składników aktywów trwałych

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na początku roku obrotowego 2020r.	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia - likwidacja	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
		aktu aliza cja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początku roku obrotowego 2020r.	stan na koniec roku obrotowego 2020r.
<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	166 478,53	0,00	18 804,72	3 730,58	22 535,30	19 157,02	169 856,81	0,00	0,00
<b>ŚRODKI TRWAŁA</b>	32 327 575,20	0,00	2 443 369,25	26 237,16	2 469 606,41	93 166,30	34 704 015,31	39 594 069,58	39 475 585,68
Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 254 550,60	5 312 884,70
Budynki i lokale	5 493 142,34	0,00	451 400,18	9 237,16	460 637,34	18 474,32	5 935 305,36	13 759 922,20	14 327 857,77
Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	25 255 710,00	0,00	1 864 550,25	0,00	1 864 550,25	0,00	27 120 260,25	20 186 638,98	19 223 697,08
Kotły i maszyny energetyczne	28 707,13	0,00	305,90	0,00	305,90	0,00	29 013,03	3 222,87	2 916,97
Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	710 786,47	0,00	18 505,66	0,00	18 505,66	57 691,98	671 600,15	39 022,81	20 517,15
Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	112 345,30	0,00	19 049,03	17 000,00	36 049,03	17 000,00	131 394,33	7 976,60	5 927,57
Urządzenia techniczne	158 796,37	0,00	11 335,84	0,00	11 335,84	0,00	170 132,21	37 980,45	110 216,96
Środki transportu	383 969,56	0,00	53 220,44	0,00	53 220,44	0,00	437 190,00	220 956,30	167 735,86
Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej nieskwalifikowane	184 118,03	0,00	25 001,95	0,00	25 001,95	0,00	209 119,98	83 798,776	303 831,62
<b>POZOSTAŁE ŚRODKI TRWAŁE</b>	2 198 203,85	0,00	221 564,14	228 631,91	450 196,05	253 017,93	2 395 381,97	0,00	0,00
<b>RAZEM:</b>	34 692 257,58	0,00	2 683 738,11	258 599,65	2 942 337,76	365 341,25	37 269 254,09	39 594 069,58	39 475 585,68

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

1.2.

*brak danych*

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

*nie dotyczy*

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

**360 932,05**

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

**51 082,45**

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

*nie dotyczy*

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

#### Stan odpisów aktualizujących wartości należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku 2020r.
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	z tytułu podatków lokalnych	24 139,50	2 879,00	0,00	6 622,50	<b>20 396,00</b>
2	z tytułu odsetek od należności podatkowych	11 304,00	1 452,00	0,00	4 276,00	<b>8 480,00</b>
3	czynsz	6 137,83	0,00	6 137,83	0,00	<b>0,00</b>
4	sprzedaż pozostała	15 770,14	0,00	0,00	0,00	<b>15 770,14</b>
5	woda	368,49	0,00	0,00	0,00	<b>368,49</b>
6	dłużnicy-fundusz alimentacyjny	1 734 741,64	145 450,00	0,00	36 607,28	<b>1 843 584,36</b>
7	dłużnicy-zaliczka alimentacyjna	348 135,37	0,00	0,00	8 511,38	<b>339 623,99</b>
8	odsetki-fundusz alimentacyjny	700 343,08	124 361,48	0,00	23 710,27	<b>800 994,29</b>
9.	nienależnie pobrane świadczenia	23 555,39	350,00	0,00	3 200,44	<b>20 704,95</b>
10.	odsetki od nienależnie	1 266,14	0,00	0,00	49 48	<b>1 266,14</b>
	<b>Razem:</b>	<b>2 865 761,58</b>	<b>274 492,48</b>	<b>6 137,83</b>	<b>82 977,35</b>	<b>3 051 138,88</b>

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

*nie dotyczy*

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

a) powyżej 1 roku do 3 lat

**0,00**

b) powyżej 3 do 5 lat

	<b>0,00</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>0,00</b>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
1.12.	łącną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>nie dotyczy</i>
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
	<i>nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>370 690,86</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<b>251 931,46</b>
1.16.	inne informacje- kwota należności warunkowych niewykazanych w bilansie
	<b>966 587,52</b>
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>nie dotyczy</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	<b>1 525 811,35</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>nie dotyczy</i>
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	Szkoła Podstawowa otrzymała nieodpłatnie w ramach projektu „Podwórko NIVEA” plac zabaw o wartości 250 000,00
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

**Skarbnik**  
**Bogusława Krawczyk**  
(główny księgowy)

**2021-05-04**  
(rok, miesiąc, dzień)

**Burmistrz**  
**Andrzej Wesolowski**  
(kierownik jednostki)