

ZARZĄDZENIE NR 40/2021
WÓJTA GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY

z dnia 5 maja 2021 r.

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Janowiec Kościelny za 2020 r.

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.) zarządzam, co następuje:

§ 1. Przekazuję Radzie Gminy w Janowcu Kościelnym sprawozdanie finansowe Gminy Janowiec Kościelny za 2020 rok. tj.:

- 1) bilans z wykonania budżetu gminy,
- 2) łączny bilans obejmujący dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- 3) łączny rachunek zysków i strat obejmujący dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- 4) łączne zestawienie zmian w funduszu, obejmujące dane wynikające z zestawień zmian funduszu samorządowych jednostek budżetowych,
- 5) informacja dodatkowa, obejmująca dane wynikające z informacji dodatkowych jednostek budżetowych gminy.

§ 2. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania i podlega ogłoszeniu.

WÓJT GMINY
Piotr Kukucz
Piotr Kukucz

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	BILANS z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego Gmina JANOWIEC KOŚCIELNY sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego D7DDFFC6863FB55A 
Numer identyfikacyjny REGON 000532808		

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I Środki pieniężne	603 845,17	1 405 081,70	I Zobowiązania	3 365 097,69	5 917 408,41
I.1 Środki pieniężne	603 845,17	1 405 081,70	I.1 Zobowiązania finansowe	3 301 981,68	5 845 943,57
I.1.1 Środki pieniężne budżetu	603 845,17	1 405 081,70	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)	3 301 981,68	5 845 943,57
II Należności i rozliczenia	32 372,09	40 229,72	I.2 Zobowiązania wobec budżetów	63 116,01	59 317,78
II.1 Należności finansowe	0,00	0,00	I.3 Pozostałe zobowiązania	0,00	12 147,06
II.1.1 Krótkoterminowe (do 12 miesięcy)	0,00	0,00	II Aktywa netto budżetu	-2 658 553,73	-3 795 296,40
II.1.2 Długoterminowe (powyżej 12 miesięcy)	0,00	0,00	II.1 Wynik wykonania budżetu (+,-)	115 358,53	-1 136 742,67
II.2 Należności od budżetów	32 372,09	40 219,94	II.1.1 Nadwyżka budżetu (+)	115 358,53	0,00
II.3 Pozostałe należności i rozliczenia	0,00	9,78	II.1.2 Deficyt budżetu (-)	0,00	-1 136 742,67
III Rozliczenia międzyokresowe	297 583,70	901 545,59	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 (+,-)	-2 773 912,26	-2 658 553,73
			III Rozliczenia międzyokresowe	227 257,00	224 745,00
Suma aktywów	933 800,96	2 346 857,01	Suma pasywów	933 800,96	2 346 857,01

Wiesława Zofia Samsel
skarbnik

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
zarząd

BeSTia

D7DDFFC6863FB55A

Wyjaśnienia do bilansu


Wiesława Zofia Samsel
skarbnik

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
zarząd

BeSTia

D7DDFFC6863FB55A

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY Numer identyfikacyjny REGON 000532808	BILANS jednostki budżetowej lub samorządowego zakładu budżetowego sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
		Wysłać bez pisma przewodniego C4869E354138A657 

AKTYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku	PASYWA	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
A Aktywa trwałe	25 456 736,51	26 642 012,86	A Fundusz	24 913 459,17	25 434 242,92
A.I Wartości niematerialne i prawne	18 026,64	732 296,22	A.I Fundusz jednostki	21 871 759,70	21 959 953,82
A.II Rzeczowe aktywa trwałe	25 019 721,06	25 430 564,11	A.II Wynik finansowy netto (+,-)	3 041 699,47	3 474 289,10
A.II.1 Środki trwałe	24 881 291,16	24 977 473,21	A.II.1 Zysk netto (+)	14 079 676,44	15 289 117,72
A.II.1.1 Grunty	7 537 642,22	7 538 285,46	A.II.2 Strata netto (-)	-11 037 976,97	-11 814 828,62
A.II.1.1.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	411 648,00	381 184,00	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	16 624 049,21	16 678 504,78	A.IV Fundusz mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00
A.II.1.3 Urządzenia techniczne i maszyny	76 206,80	122 849,08	B Fundusze placówek	0,00	0,00
A.II.1.4 Środki transportu	600 428,73	483 553,93	C Państwowe fundusze celowe	0,00	0,00
A.II.1.5 Inne środki trwałe	42 964,20	154 279,96	D Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania	1 004 510,76	1 985 620,96
A.II.2 Środki trwałe w budowie (inwestycje)	138 429,90	453 090,90	D.I Zobowiązania długoterminowe	0,00	740 000,00
A.II.3 Zaliczka na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	D.II Zobowiązania krótkoterminowe	585 521,95	766 468,43
A.III Należności długoterminowe	418 988,81	479 152,53	D.II.1 Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	39 787,18	27 152,94
A.IV Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.2 Zobowiązania wobec budżetów	0,00	27,00
A.IV.1 Akcje i udziały	0,00	0,00	D.II.3 Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	68 494,46	72 814,17
A.IV.2 Inne papiery wartościowe	0,00	0,00	D.II.4 Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń	380 176,38	405 880,23

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

2021-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

BeSTia

C4869E354138A657

Strona 1 z 4

A.IV.3 Inne długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	D.II.5 Pozostałe zobowiązania	6 992,34	10 372,10
A.V Wartość mienia zlikwidowanych jednostek	0,00	0,00	D.II.6 Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)	20 392,23	179 653,33
B Aktywa obrotowe	461 233,42	777 851,02	D.II.7 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00
B.I Zapasy	26 820,36	26 289,45	D.II.8 Fundusze specjalne	69 679,36	70 568,66
B.I.1 Materiały	26 820,36	26 289,45	D.II.8.1 Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych	69 679,36	70 568,66
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	418 988,81	479 152,53
B.II Należności krótkoterminowe	399 564,05	558 535,28			
B.II.1 Należności z tytułu dostaw i usług	61 457,28	60 726,94			
B.II.2 Należności od budżetów	7 052,22	1 469,07			
B.II.3 Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00			
B.II.4 Pozostałe należności	331 054,55	496 339,27			
B.II.5 Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych	0,00	0,00			
B.III Krótkoterminowe aktywa finansowe	34 849,01	193 026,29			
B.III.1 Środki pieniężne w kasie	0,00	0,00			
B.III.2 Środki pieniężne na rachunkach bankowych	34 849,01	193 026,29			
B.III.3 Środki pieniężne państwowego funduszu celowego	0,00	0,00			
B.III.4 Inne środki pieniężne	0,00	0,00			
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			

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Rakoczy

(kierownik jednostki)

BeSTia

C4869E354138A657

Strona 2 z 4

B.IV Rozliczenia międzyokresowe	0,00	0,00			
Suma aktywów	25 917 969,93	27 419 863,88	Suma pasywów	25 917 969,93	27 419 863,88

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-30

(rok, miesiąc, dzień)

C4869E354138A657

Piotr Rakoczy

(kierownik jednostki)


Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

BeSTia

2021-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

C4869E354138A657

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej		Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)	Adresat:	
URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY			Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON		sporządzony na dzień 31-12-2020 r.	Wysłać bez pisma przewodniego 7CC97F620381C63F	
000532808				
			Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
A.	Przychody netto z podstawowej działalności operacyjnej		19 515 873,45	21 211 554,93
A.I.	Przychody netto ze sprzedaży produktów		854 085,76	856 081,72
A.II.	Zmiana stanu produktów (zwiększenie - wartość dodatnia, zmniejszenie - wartość ujemna)		0,00	0,00
A.III.	Koszt wytworzenia produktów na własne potrzeby jednostki		4 320,00	4 080,00
A.IV.	Przychody netto ze sprzedaży towarów i materiałów		0,00	0,00
A.V.	Dotacje na finansowanie działalności podstawowej		80 000,00	100 000,00
A.VI.	Przychody z tytułu dochodów budżetowych		18 577 467,69	20 251 393,21
B.	Koszty działalności operacyjnej		16 505 179,11	18 204 092,32
B.I.	Amortyzacja		1 017 869,47	1 126 930,78
B.II.	Zużycie materiałów i energii		983 346,22	1 301 436,74
B.III.	Usługi obce		1 025 086,09	1 197 395,61
B.IV.	Podatki i opłaty		866 866,09	940 098,59
B.V.	Wynagrodzenia		5 410 645,35	5 675 990,71
B.VI.	Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia dla pracowników		1 413 851,05	1 536 022,55
B.VII.	Pozostałe koszty rodzajowe		355 704,07	405 668,81
B.VIII.	Wartość sprzedanych towarów i materiałów		0,00	0,00
B.IX.	Inne świadczenia finansowane z budżetu		5 431 810,77	6 020 548,53
B.X.	Pozostałe obciążenia		0,00	0,00
C.	Zysk (strata) z działalności podstawowej (A - B)		3 010 694,34	3 007 462,61
D.	Pozostałe przychody operacyjne		77 943,42	693 121,20
D.I.	Zysk ze zbycia niefinansowych aktywów trwałych		0,00	0,00
D.II.	Dotacje		0,00	0,00
D.III.	Inne przychody operacyjne		77 943,42	693 121,20
E.	Pozostałe koszty operacyjne		38 108,15	211 760,44

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

BeSTia

7CC97F620381C63F

E.I.	Koszty inwestycji finansowanych ze środków własnych samorządowych zakładów budżetowych i dochodów jednostek budżetowych gromadzonych na wydzielonym rachunku	0,00	0,00
E.II.	Pozostałe koszty operacyjne	38 108,15	211 760,44
F.	Zysk (strata) z działalności operacyjnej (C + D - E)	3 050 529,61	3 488 823,37
G.	Przychody finansowe	85 059,52	69 222,53
G.I.	Dywidendy i udziały w zyskach	0,00	0,00
G.II.	Odsetki	85 059,52	69 222,53
G.III.	Inne	0,00	0,00
H.	Koszty finansowe	93 889,66	81 371,80
H.I.	Odsetki	93 416,95	76 860,18
H.II.	Inne	472,71	4 511,62
I.	Zysk (strata) brutto (F+G-H)	3 041 699,47	3 476 674,10
J.	Podatek dochodowy	0,00	2 385,00
K.	Pozostałe obowiązkowe zmniejszenia zysku (zwiększenia straty)	0,00	0,00
L.	Zysk (strata) netto (I-J-K)	3 041 699,47	3 474 289,10

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki


BeSTia

7CC97F620381C63F

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	Zestawienie zmian w funduszu jednostki sporządzone na dzień 31-12-2020 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie	
Numer identyfikacyjny REGON 000532808		Wysłać bez pisma przewodniego 639B74A38DEFD62B 	
		Stan na koniec roku poprzedniego	Stan na koniec roku bieżącego
I. Fundusz jednostki na początek okresu (BO)	20 878 704,47	21 871 759,70	
I.1. Zwiększenie funduszu (z tytułu)	34 190 857,67	35 527 078,03	
I.1.1. Zysk bilansowy za rok ubiegły	15 608 145,35	14 079 676,44	
I.1.2. Zrealizowane wydatki budżetowe	18 312 951,07	21 410 955,10	
I.1.3. Zrealizowane płatności ze środków europejskich	64 388,97	16 151,49	
I.1.4. Środki na inwestycje	91 390,00	0,00	
I.1.5. Aktualizacja wyceny środków trwałych	0,00	0,00	
I.1.6. Nieodpłatnie otrzymane środki trwale i środki trwale w budowie oraz wartości niematerialne i prawne	113 982,28	20 295,00	
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	0,00	0,00	
I.2. Zmniejszenia funduszu jednostki (z tytułu)	16 501 233,69	17 202 786,27	
I.2.1. Strata za rok ubiegły	11 216 150,15	11 037 976,97	
I.2.2. Zrealizowane dochody budżetowe	1 658 229,73	1 992 841,75	
I.2.3. Rozliczenie wyniku finansowego i środków obrotowych za rok ubiegły	0,00	0,00	
I.2.4. Dotacje i środki na inwestycje	3 502 812,28	4 148 235,83	
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	0,00	0,00	
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	124 041,53	23 731,72	
II. Fundusz jednostki na koniec okresu (BZ)	21 871 759,70	21 959 953,82	

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

III.	Wynik finansowy netto za rok bieżący (+,-)	3 041 699,47	3 474 289,10
III.1.	zysk netto (+)	14 079 676,44	15 289 117,72
III.2.	strata netto (-)	-11 037 976,97	-11 814 828,62
III.3.	nadwyżka środków obrotowych	0,00	0,00
IV.	Fundusz (II+,-III)	24 913 459,17	25 434 242,92

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

Wyjaśnienia do sprawozdania

Wiesława Zofia Samsel
główny księgowy

2021-04-30
rok, miesiąc, dzień

Piotr Rakoczy
kierownik jednostki

INFORMACJA DODATKOWA

1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Gmina Janowiec Kościelny</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Polska/Warmińsko-Mazurskie/Janowiec Kościelny</i>
1.3	adres jednostki
	<i>Janowiec Kościelny 62 13-111 Janowiec Kościelny</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>PKD 8411Z Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2020 r. – 31.12.2020 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<i>Łączne sprawozdanie finansowe jednostki samorządu terytorialnego zostało sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych urzędu, dwóch jednostek oświatowych, gminnego ośrodka pomocy społecznej i samorządowego zakładu budżetowego.</i> <i>Łączny rachunek zysków i strat za 2020 r. wskazuje zysk netto w wysokości 3.474.289,10 zł, w tym: zysk 15.289.117,72 zł, strata -11.814.828,62 zł.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<i>Jednostkowe sprawozdania finansowe przez poszczególne jednostki organizacyjne gminy sporządzone zostały na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym, zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad (polityki) rachunkowości przez kierowników poszczególnych jednostek. Zasady zostały opracowane na podstawie obowiązujących przepisów w 2020 r. Aktywa i pasywa jednostek wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczegółowych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> <i>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, w zależności od tego, w jaki sposób zostały przyjęte wycenia się, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 1 uor, według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</i> <i>Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</i> <i>2. Umarza się jednorazowo i w całości zalicza w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji takie składniki majątkowe, jak:</i>

- 1) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - 3) odzież i umundurowanie,
 - 4) meble i dywany,
 - 5) inwentarz żywy,
 - 6) pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w miesiącu oddania do użytkowania.
 3. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.
 4. Księgi inwentarzowe, z zastrzeżeniem ust. 5, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarżanych w 100%, których wartość jest nie niższa niż 200 zł (urząd i szkoły), 100 zł (gminny ośrodek pomocy społecznej), 500 zł (samorządowy zakład budżetowy).
 5. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
 6. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się i amortyzuje jednorazowo, w grudniu, za okres całego roku.
 7. Nowo przyjęte środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarża się oraz amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu, w którym przyjęto je do użytkowania.
 8. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
 - podstawowe środki trwałe- ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”
 - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”
 9. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie, niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich, zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych.
 10. Środki trwałe w budowie, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 uor, wycenia się na dzień bilansowy w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
 11. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje długoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmuje się w księgach rachunkowych w cenach nabycia.
- Na dzień bilansowy, na podstawie postanowień art. 28 ust. 1 pkt 3 uor, udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych wycenia się:
- 1) w cenie ich nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości, czyli w cenie nabycia netto, lub
 - 2) w wartości godziwej, a więc w kwocie, za jaką dany składnik aktywów mógłby być wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej między zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązanymi ze sobą stronami,
12. Na dzień nabycia lub powstania inwestycje krótkoterminowe (art. 35 ust. 1 uor) ujmuje się w cenach nabycia lub zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia lub rozliczenia transakcji nie są istotne.
- Inwestycje krótkoterminowe, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 5 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy: według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest

niższa.

13. Aktywa pieniężne na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 10 uor, wycenia się w wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami.

14. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, należności ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 Ruor, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

15. Na dzień powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 2 uor, zobowiązania ujmuje się w księgach według wartości nominalnej.

Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 8 uor, zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.

16. Rezerwy na zobowiązania, zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 9 uor, wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w uzasadnionej, wiarygodnie oszacowanej wartości.

17. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według zasad obowiązujących na dzień bilansowy. Zgodnie z art. 30 ust. 1 pkt 1 uor na dzień bilansowy składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na ten dzień.

W pierwszym miesiącu po kwartale księgowania dotyczące różnic kursowych z wyceny podlegają wystornowaniu (kolejna wycena odnosi się do kursów historycznych).

Różnice kursowe powstałe przy zapłacie należności i zobowiązań w walutach obcych oraz sprzedaży walut zalicza się odpowiednio do przychodów lub kosztów finansowych, a w uzasadnionych przypadkach – do kosztu wytworzenia produktów lub ceny nabycia towarów, a także do ceny nabycia lub kosztu wytworzenia środków trwałych, środków trwałych w budowie bądź wartości niematerialnych i prawnych, i rozlicza się na koniec każdego miesiąca.

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

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych -ujmuje się w momencie ich zapłaty lub na koniec kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Środki na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Operacje gospodarcze kasowe dokonywane w walucie obcej głównie dotyczą delegacji zagranicznych wycenia się następująco – zwrot kosztów podróży służbowej zagranicznej wynikający z rozliczenia delegacji przeliczany jest wg obowiązującego kursu zakupu dewiz w banku obsługującym budżet w dniu dokonania operacji.

Zobowiązania wycenia się w zależności od celu sprawozdawczego:

- w zakresie sprawozdania finansowego - według art.28 ust. 1 pkt. 8 i 8a ustawy o rachunkowości
- w zakresie sprawozdawczości budżetowej, zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Zadłużenie wycenia się wg wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania.

18. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych na dzień nabycia lub powstania, zgodnie z art. 28 ust. 11 pkt 1 uor ujmują się w księgach rachunkowych według cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Materiały (towary) wycenia się w cenach zakupu (cenach nabycia).

Na dzień bilansowy ceny nabycia albo zakupu bądź planowane koszty wytworzenia rzeczowych składników obrotowych nie mogą być wyższe od cen sprzedaży netto tych składników.

19. Fundusze własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się na dzień bilansowy w wartości nominalnej.

20. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych aktywów obrotowych:

Zakupione materiały (towary) są bezpośrednio po zakupie zaliczane w ciężar właściwego konta kosztów (art. 17 ust. 2 pkt 4 uor). Na koniec roku przeprowadza się inwentaryzację niezwytych materiałów (towarów) i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą ostatniego dnia danego roku. W następnym roku, nie później niż pod datą ostatniego dnia roku, odnosi się je odpowiednio w koszty.

21. Gdy ceny zakupu (nabycia) jednakowych albo uznanych za jednakowe rzeczowych składników aktywów obrotowych ze względu na podobieństwo ich rodzaju i przeznaczenie są różne, wartość stanu końcowego tych składników wycenia się w zależności od przyjętej metody ustalania wartości ich rozchodu.

Przyjmując, że rozchód składników aktywów wycenia się kolejno po cenach tych składników aktywów, które jednostka nabyła najpóźniej (art. 34 ust. 4 pkt 3 uor).

22. Rozchód akcji (jeżeli akcje ewidencjonuje się w cenach nabycia) wycenia się, przyjmując jedną z poniższych metod (art. 35 ust. 8 uor).

Według cen przeciętnych, to znaczy ustalonych w wysokości średniej ważonej cen.

23. Ustala się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów:

1) Ponoszone koszty ujmowane są na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.

2) Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

3) Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena przebiega na poziomie wartości nominalnej. W Urzędzie Gminy w Janowcu Kościelnym rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

24. 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 przewidzianym do realizacji w danym roku budżetowym oraz wydatków budżetowych oraz niewygasających wydatków budżetowych następnym lat.

25. W przypadku postawienia jednostki w stan likwidacji aktywa zostają wycenione według zasad określonych dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy o likwidacji jednostki stanowią inaczej.

5. inne informacje

Nie dotyczy

11. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1. Stan aktywów i jego zmiany w trakcie roku budżetowego 2020.

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

1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych

Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
0	Grunty	7.537.642,22	90.958,00	91.601,24	7.538.285,46
1	Budynki i lokale	9.155.732,04	77.263,40	1.036.129,71	10.114.598,35
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.298.291,44	695.969,07	-5.349,73	9.596.972,64
4	Maszyny, urządzenia i aparat. ogólne.	76.206,80	19.734,51	66.376,79	122.849,08
5	Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty	75.299,67	4.920,00-	-	70.379,67
6	Urządzenia techniczne	81.315,98	4.318,50	20.295,00	97.292,48
7	Środki transportu	600.428,73	116.874,80	-	483.553,93
8	Narzędzia, przyrządy	413.736,40	9.759,55	28.919,52	434.696,37
Ogółem		28.238.653,28	1.017.997,83	1.237.972,53	28.458.627,98

2. Szczegółowy zakres zmian wartości umorzeń rodzajowych środków trwałych

Grupa	Nazwa	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Budynki i lokale	4.152.335,32		253.451,65	4.405.786,97
2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7.786.688,45		690.859,77	8.477.548,22
4	Maszyny, urządzenia	217.362,98		28.729,19	246.092,17
5	Maszyny, urządzenia i aparat. specjalisty	40.767,06	3.312,53	7.125,14	44.579,67
6	Urządzenia techniczne	47.483,60		26.483,4	47.483,60
7	Środki transportu	361.340,71		116.874,80	478.215,51

8	Narzędzia przyrządy	235.270,09		17.605,76	252.875,85
Ogółem		12.841.248,21	3.312,53	1.141.129,71	13.979.065,39

3. Wartości niematerialne i prawne

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Programy i licencje	240.245,92	22.511,11	724.581,66	942.316,47

4. Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych

Lp	Wartości niematerialne i prawne	BO	Zmniejszenia	Zwiększenia	BZ
1	Programy i licencja	228.434,92	22.511,11	9.364,26	215.288,07

5. Zbiory biblioteczne

Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	191.310,46	71.344,97	21.686,69	141.652,18

6. Umorzenie zbioru biblioteczne(072)

Lp.	Zbiory biblioteczne	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
1	Księgozbiór	191.310,46	71.344,97	21.686,69	141.652,18

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

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 wystąpiły

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczysto

381.184,00 zł

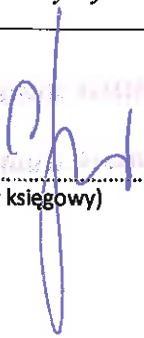
1.5. wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Nie wystąpiły

1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych								
	<i>Nie wystąpiły</i>								
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)								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Rozwiązania</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1.372.280,90</td> <td>35.633,15</td> <td>61.184,78</td> <td>1.346.729,27</td> </tr> </tbody> </table>	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ	1.372.280,90	35.633,15	61.184,78	1.346.729,27
BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ						
1.372.280,90	35.633,15	61.184,78	1.346.729,27						
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym								
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>BO</th> <th>Zwiększenia</th> <th>Rozwiązania</th> <th>BZ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>94.000,00</td> <td>-</td> <td>33.000,00</td> <td>61.000,00</td> </tr> </tbody> </table> <p><i>Rezerwy ogólne i celowe, plan w wysokości 94.000,00 zł, z tego: na zarządzanie kryzysowe – 58.000,00 zł, rezerwę ogólną – 36.000,00 zł. Środki finansowe zabezpieczono na podstawie art. 222 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.). Rezerwa na zarządzanie kryzysowe była rozwiązywana trzykrotnie (w miesiącu III, IV i VIII) na działania związane z zakupem materiałów ochrony osobistej dla służb oraz maseczek dla ludności gminy. Łącznie na ten cel przeznaczono z rezerwy celowej na zarządzanie kryzysowe kwotę 28.000,00 zł. Z rezerwy ogólnej organ wykonawczy gminy rozdysonował we wrześniu kwotę 5.000,00 zł na działania związane z gospodarką odpadami.</i></p>	BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ	94.000,00	-	33.000,00	61.000,00
BO	Zwiększenia	Rozwiązania	BZ						
94.000,00	-	33.000,00	61.000,00						
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:								
a)	powyżej 1 roku do 3 lat								
	<i>Nie występuje</i>								
b)	powyżej 3 do 5 lat								
	<i>740.000,00 zł zakup budynku na raty w latach 2020-2025</i>								
c)	powyżej 5 lat								
	<ol style="list-style-type: none"> <i>1. Należność główna – 280.000 zł + odsetki 13.373,62 zł (WFOŚiGW Olsztyn do 20.11.2026 r.)</i> <i>2. Należność główna – 2.264.397,98 zł odsetki 223.877,97 zł (BS Nidzica do 31.12.2026 r.)</i> <i>3. Należność główna – 2.400.000,00 (Dom Maklerski Banku BPS) do 25.06.2031 r.</i> 								
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 wystąpiły</i>								
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń								
	<i>Pożyczki zabezpieczone weksłami in blanco na łączną kwotę 3.894.217,98 zł.</i>								

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					
	<i>Poręczenie udzielone Bankowi Gospodarstwa Krajowego z siedzibą w Warszawie do kwoty 641.082,33 zł, za zobowiązania z tytułu kredytu inwestycyjnego udzielonego Zespołowi Opieki Zdrowotnej w Nidzicy, w okresie od 03.09.2019 r. do 31.08.2039 r. Wysokość poręczenia na dzień 31.12.2020 r. wynosi 628.673,64 zł.</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					
	<p>1. <i>Konto 909 Ma – subwencja oświatowa na styczeń 2021 r. – 224.745,00 zł.</i></p> <p>2. <i>Konto 909 Wn – odsetki od kredytów i pożyczek pozostałe do spłaty w latach następnych – 901.545,59 zł.</i></p>					
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie					
	<i>Gwarancje należytego zabezpieczenia wykonania robót – 179.572,62 zł.</i>					
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze					
	<i>Wypłacono środki pieniężne na świadczenia pracownicze w kwocie 100.870,02 zł, w tym nagroda jubileuszowa – 59.091,43 zł, odprawa emerytalna – 9.209,20 zł, fundusz zdrowotny nauczycieli – 5.040,00 zł, pozostałe – 27.529,39 zł.</i>					
1.16.	inne informacje					
	<p><i>Jednostka realizowała projekt RPWM.11.02.03.28-0003/20 Zapobieganie skutkom COVID-19 w Gminie Janowiec Kościelny w wysokości 131.777,56 zł.</i></p> <p><i>Jednostka wygasila należność alimentacyjną w związku ze zgonem dłużnika w wysokości 39.500,00 zł oraz odsetki w kwocie 13.664,88 zł.</i></p>					
2.						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	Lp.	Magazyn	BO	Zmniejszenie	Zwiększenie	BZ
	<i>1</i>	<i>Drewno</i>	<i>11.175,78</i>	<i>22.388,48</i>	<i>19.769,05</i>	<i>8.556,35</i>
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym					
	<i>Środki trwałe w budowie 453.090,90 zł.</i>					
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
	<p><i>Zwolnienie z opłacania składek ZUS w związku z COVID-19 za marzec-maj 2020r.- 205.291,78 zł.</i></p> <p><i>Darowizny i nagrody za udział w konkursach – 78.159,74 zł.</i></p> <p><i>Sprzęt komputerowy z oprogramowaniem w ramach programu Zdalna Szkoła – 44.248,22 zł.</i></p>					


	<i>Sprzęt komputerowy z oprogramowaniem w ramach programu Zdalna Szkoła + – 54.600,00 zł</i>
	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje
	<i>Nie dotyczy</i>
	Inne informacje niż wymienione powyżej , jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<i>Nie dotyczy</i>

STANISŁAW GMINNY

 (główny księgowy)

30.04.2021 r.
 (rok, miesiąc, dzień)

WOJCI GMINNY

 Piotr Kabacik
 (kierownik jednostki)

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej URZĄD GMINY JANOWIEC KOŚCIELNY 62 13-111 JANOWIEC KOŚCIELNY	<p style="text-align: center;">Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</p> <p style="text-align: center;">sporządzony na dzień: 31-12-2020 r.</p>	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Olsztynie
Numer identyfikacyjny REGON 000532808		6E7AE6ADCC7F6695 

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	1 346 729,27
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.	łącznie kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń	628 673,64

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Wiesława Zofia Samsel

(główny księgowy)

2021.04.30

rok mies. dzień

Piotr Rakoczy

(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Wiesława Zofia Samsel
(główny księgowy)

2021.04.30
rok mies. dzień

Piotr Rakoczy
(kierownik jednostki)