

**ZARZĄDZENIE NR 56/2020  
WÓJTA GMINY WARLUBIE**

z dnia 26 czerwca 2020 r.

**zmieniające Zarządzenie Nr 53/2020 Wójta Gminy Warlubie z dnia 24 czerwca 2020 r. w sprawie  
przedłożenia sprawozdania finansowego gminy Warlubie za 2019 rok**


Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (Dz. U. z 2019r. poz. 869 i 1649 oraz z 2020r. poz. 284, 374, 568 i 695) zarządza się co następuje:

**§ 1.** Przedłożyć Radzie Gminy w Warlubiu korektę Informacji dodatkowej oraz Informacji dodatkowej szczegółowej stanowiących część sprawozdania finansowego gminy za 2019 rok

**§ 2.** Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia i podlega obwieszczeniu w sposób zwyczajowo przyjęty na terenie gminy.

Wójt Gminy Warlubie

**Krzysztof Michalak**

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Warlubie  ul.Dworcowa 15  86-160 WARLUBIE	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>  sporządzony na dzień:  <b>31-12-2019 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON  <b>092351080</b>		<b>DFB819B3DC448684</b> 

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	148 787,94
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

\_\_\_\_\_  
Małgorzata Sołtys  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2020.06.26  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Michalak  
(kierownik jednostki)

**Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'**

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

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Małgorzata Sołtys  
(główny księgowy)

2020.06.26  
rok mies. dzień

Krzysztof Michalak  
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA  
KOREKTA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	Nazwa jednostki <b>GMINA WARLUBIE</b>
	1.1. URZĄD GMINY WARLUBIE 1.2. ZAKŁAD USŁUG KOMUNALNYCH 1.3. GMINNY OŚRODEK POMOCY SPOŁECZNEJ 1.4. SAMORZĄDOWA ADMINISTRACJA PLACÓWKE OŚWIATOWYCH 1.5. PUBLICZNA SZKOŁA PODSTAWOWA IM. BRONISŁAWA MALINOWSKIEGO W WARLUBIU 1,6 SZKOŁA PODSTAWOWA IM. JANA PAWŁA II WIELKI KOMORSK 1,7 SZKOŁA PODSTAWOWA W LIPINKACH IM. PRZYJACIÓŁ BORÓW TUCHOLSKICH 1,8 ZESPÓŁ SZKÓŁ W WARLUBIU
1.2	Siedziba jednostki <b>UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE</b>
	<b>WARLUBIE</b>
1.3	Adres jednostki <b>UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE</b>
	1,1 UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE 1,2 UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE 1,3 UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE 1,4 UL. DWORCOWA 15, 86-160 WARLUBIE 1,5 UL. SZKOLNA 20A, 86-160 WARLUBIE 1,6 UL. GRUDZIĄDZKA 3, 86-160 WARLUBIE 1,7 LIPINKI 12, 86-160 WARLUBIE 1,8 UL. SZKOLNA 20A, 86-160 WARLUBIE
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	1.1 gromadzenie i rozdysponowanie środków publicznych w celu zaspokojenia potrzeb społeczności lokalnej; 1.2 dostarczanie wody i odbiór ścieków; 1.3 realizacja strategii rozwiązywania problemów społecznych i wykonywanie zadań własnych gminy; 1.4 działalność rachunkowo-księgową; 1.5 edukacja na poziomie podstawowym; 1.6 edukacja na poziomie podstawowym; 1.7 edukacja na poziomie podstawowym; 1.8 edukacja na poziomie podstawowym ( placówka przekształcona od 01.09.2017);
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>OD 1 STYCZNIA 2019 ROKU DO 31 GRUDNIA 2019 ROKU</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<b>SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZAWIERA DANE ŁĄCZNE</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> <li>2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.</li> <li>3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.</li> <li>4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.</li> <li>5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.</li> <li>6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się: <ol style="list-style-type: none"> <li>a) książki i inne zbiory biblioteczne,</li> <li>b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,</li> <li>c) odzież i umundurowanie,</li> <li>d) meble i dywany,</li> <li>e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale do 10 000,00 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.</li> </ol> </li> <li>7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.</li> <li>8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową</li> <li>9. W przypadku, gdy środek trwały składa się z wielu elementów zestawienie jego części składowych stanowi integralną część dokumentu OT – Przyjęcie Środka Trwałego.</li> <li>10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.</li> <li>11. Zakupione materiały i towary ujmuje się w ewidencji według rzeczywistych cen nabycia</li> <li>12. Zobowiązania mające charakter krótkoterminowy, czyli dotyczą danego roku budżetowego. Na dzień bilansowy zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty</li> </ol>
5.	inne informacje
	<p>Zakład Usług Komunalnych spłaca zawartą na lata 2017 – 2021, której wartość na dzień bilansowy wynosi 148 787,94 zł.</p> <p>Pozostałe zadłużenie na dzień 31.12.2019 rok w wysokości 8 076 000,00 zł to:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Kredyt długoterminowy w BS Nowe n/Wisłą zaciągnięty na podstawie umowy z dnia 17.12.2019 r. – wartość zadłużenia na dzień bilansowy wynosi 4 300 000,00 zł;</li> <li>- Obligacje komunalne wyemitowane w 2015 roku – wartość wykupu na dzień bilansowy wynosi 3 000 000,00 zł;</li> <li>- Pożyczka z Wojewódzkiego Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w Toruniu – wartość na dzień bilansowy wynosi 776 000,00 zł</li> </ul>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

	<p>1.1 wartość początkowa środków trwałych: 16 347 467,34 zł  Zwiększenia: 8 235 470,85 zł  Zmniejszenia: 3 360 466,88 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 21 222 471,31 zł  Amortyzacja roczna: 547 327,37 zł  Wartość umorzenia: 7 304 859,75 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 13 917 611,56 zł;</p> <p>1.2 wartość początkowa środków trwałych: 26 020 811,69 zł  Zwiększenia: 3 321 963,16 zł  Zmniejszenia: 5 680,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 29 337 094,85 zł  Amortyzacja roczna: 1 076 027,85 zł  Wartość umorzenia: 11 493 411,67 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 17 843 683,18 zł;</p> <p>1.3 wartość początkowa środków trwałych: 289 570,24 zł  Zwiększenia: 0,00 zł  Zmniejszenia: 0,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 289 570,24 zł  Amortyzacja roczna: 4 194,49 zł  Wartość umorzenia: 49 315,81 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 240 254,43 zł;</p> <p>1.4 wartość początkowa środków trwałych: 285 758,90 zł  Zwiększenia: 0,00 zł  Zmniejszenia: 0,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 285 758,90 zł  Amortyzacja roczna: 0,00 zł  Wartość umorzenia: 285 758,90 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 0,00 zł;</p> <p>1.5 wartość początkowa środków trwałych: 3 136 721,76 zł  Zwiększenia: 0,00 zł  Zmniejszenia: 0,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 3 136 721,76 zł  Amortyzacja roczna: 78 511,67 zł  Wartość umorzenia: 1 721 435,31 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 1 415 286,45 zł;</p> <p>1.6 wartość początkowa środków trwałych: 3 731 908,27 zł  Zwiększenia: 0,00 zł  Zmniejszenia: 0,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 3 731 908,27 zł  Amortyzacja roczna: 90 621,53 zł  Wartość umorzenia: 796 552 84 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 2 935 355,43 zł;</p> <p>1.7 wartość początkowa środków trwałych: 716 941,97 zł  Zwiększenia: 0,00 zł  Zmniejszenia: 0,00 zł  Wartość środków trwałych na dzień bilansowy: 716 941,97 zł  Amortyzacja roczna: 20 469 40 zł  Wartość umorzenia: 384 882,22 zł  Wartość netto środków trwałych na dzień bilansowy: 332 059,75 zł;</p> <p>1.8 Nie dotyczy.  Jednostka funkcjonowała do dnia 31 sierpnia 2017 roku. Od dnia 1 września 2017 roku przekształcona w Publiczną Szkołę Podstawową im. Bronisława Malinowskiego w Warlubiu (reforma oświatowa)</p>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie posiada

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 w całości
	-
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
	Leasing o wartości na dzień bilansowy 148 787,94zł
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	-
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)
	Wartość na dzień bilansowy wynosi 2 128 351,58 zł, z tego 1 971 133,91 zł stanowi fundusz alimentacyjny
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 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
	-
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Banki: 7 448 787,94 zł, w tym leasing 148 787,94 zł WFOŚiGW 776 000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	-
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
	Na dzień bilansowy jest to kwota 148 787,94 zł. Wynika z umowy leasingu operacyjnego zawartej na lata 2017-2021 na zakup koparko-ładowarki marki Case 580 ST dla Zakładu Usług Komunalnych w łącznej kwocie 390 971,16 zł.
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wynagrodzenia i pochodne 12 460 400,12 zł, w tym wynagrodzenia 9 333 597,74 zł, pochodne 2 129 682,79 zł

1.16.	inne informacje
	-
2.	
2.1.	wysokość 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
	-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
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
	-
2.5.	inne informacje
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

.Małgorzata Sołtys.  
(główny księgowy)

.2020-06-24..  
(rok, miesiąc, dzień)

.Krzysztof Michalak  
(kierownik jednostki)



## **Uzasadnienie**

Zmiana, z uwagi na konieczność dokonania korekty zapisów ujętych w pozycji 1.7 Informacji dodatkowej oraz Informacji dodatkowej szczegółowej, stanowiących część sprawozdania finansowego gminy za 2019 rok.

Wójt Gminy Warlubie

**Krzysztof Michalak**