INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA LUBAWA
1.2	siedzibę jednostki
	Woj. Warmińsko-Mazurskie, powiat Iławski, Gmina Lubawa
1.3	adres jednostki
	Fijewo 73, 14-260 Lubawa
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Wspólnota samorządowa – kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2020 – 31.12.2020
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
    a) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania.
    b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
        - książki i inne zbiory biblioteczne;
        - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
        - odzież i umundurowanie,
        - meble i dywany,
        - inwentarz żywy;
    c) Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł, jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych oraz 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 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,
    d) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10.000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10.000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu,
    e) Środki trwałe otrzymane na mocy decyzji organu administracyjnego mogą być wycenione według ceny określonej w tej decyzji.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo – wartościowa i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.
4. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie rozliczania w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokości wyniku finansowego.

5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Tabela nr 1
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 dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Tabela nr 2
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
	Tabela nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	16.405 udziałów po 1.000,00 zł Zakład Komunalny Gminy Lubawa Sp. z o.o. Łążyn 22, 14-260 Lubawa Wartość 16.405.000,00 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)
	Tabela nr 4
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
	Nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Nie dotyczy

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
	Nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	583.798,45
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	477.282,59
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
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
	6.018.257,78
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie wystąpiły
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
	Nie dotyczy
2.5.	inne informacje
	Nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Nie dotyczy

ANNA JĘDRYCHOWSKA
Elektronicznie podpisany przez ANNA JĘDRYCHOWSKA
Data: 2021.05.27 08:20:00 +02'00'

.....
(główny księgowy)

2021-05-24
(rok, miesiąc, dzień)

TOMASZ EWERTOWSKI
Elektronicznie podpisany przez TOMASZ EWERTOWSKI
Data: 2021.05.26 12:26:16 +02'00'

.....
(kierownik jednostki)

Tabela nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie -stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	**Wartości niematerialne i prawne**	**591 977,02**	**0,00**	**782 600,82**	**0,00**	**782 600,82**	**0,00**	**7 211,79**	**0,00**	**7 211,79**	**1 367 366,05**	**578 424,35**	**0,00**	**18 601,54**	**0,00**	**18 601,54**	**7 211,79**	**589 814,10**	**13 552,67**	**777 551,95**
2.	**Środki trwałe**	**80 464 460,78**	**0,00**	**11 421 720,23**	**0,00**	**11 421 720,23**	**74 228,90**	**91 487,37**	**172 177,02**	**337 893,29**	**91 548 287,72**	**37 814 465,72**	**0,00**	**3 422 329,29**	**0,00**	**3 422 329,29**	**337 122,14**	**40 899 672,87**	**42 649 995,06**	**50 648 614,85**
2.1	Grunty	2 147 132,80	0,00	133 255,40	0,00	133 255,40	0,00	0,00	0,00	0,00	2 280 388,20	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 147 132,80	2 280 388,20
2.2	Budynki i lokale	27 079 635,45	0,00	6 332 241,27	0,00	6 332 241,27	0,00	0,00	0,00	0,00	33 411 876,72	9 817 384,02	0,00	762 809,59	0,00	762 809,59	0,00	10 580 193,61	17 262 251,43	22 831 683,11
2.3	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	37 293 564,12	0,00	3 300 416,01	0,00	3 300 416,01	0,00	0,00	0,00	0,00	40 593 980,13	15 193 426,25	0,00	1 650 887,04	0,00	1 650 887,04	0,00	16 844 313,29	22 100 137,87	23 749 666,84
2.4	Kotły i maszyny energetyczne	1 182 396,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 182 396,05	1 020 304,94	0,00	19 818,04	0,00	19 818,04	0,00	1 040 122,98	162 091,11	142 273,07
2.5	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	365 015,95	0,00	441 540,00	0,00	441 540,00	0,00	0,00	0,00	0,00	806 555,95	339 572,11	0,00	24 720,54	0,00	24 720,54	0,00	364 292,65	25 443,84	442 263,30
2.6	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	88 603,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	88 603,65	50 859,60	0,00	7 861,28	0,00	7 861,28	0,00	58 720,88	37 744,05	29 882,77
2.7	Urządzenia techniczne	912 879,01	0,00	71 435,88	0,00	71 435,88	0,00	0,00	0,00	0,00	984 314,89	698 528,28	0,00	104 342,43	0,00	104 342,43	0,00	802 870,71	214 350,73	181 444,18
2.8	Środki trasnsportu	3 062 583,37	0,00	266 500,00	0,00	266 500,00	61 960,90	0,00	0,00	61 960,90	3 267 122,47	2 519 335,98	0,00	103 572,32	0,00	103 572,32	61 960,90	2 560 947,40	543 247,39	706 175,07
2.9	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	8 332 650,38	0,00	876 331,67	0,00	876 331,67	12 268,00	91 487,37	172 177,02	275 932,39	8 933 049,66	8 175 054,54	0,00	748 318,05	0,00	748 318,05	275 161,24	8 648 211,35	157 595,84	284 838,31
RAZEM		**81 056 437,80**	**0,00**	**12 204 321,05**	**0,00**	**12 204 321,05**	**74 228,90**	**98 699,16**	**172 177,02**	**345 105,08**	**92 915 653,77**	**38 392 890,07**	**0,00**	**3 440 930,83**	**0,00**	**3 440 930,83**	**344 333,93**	**41 489 486,97**	**42 663 547,73**	**51 426 166,80**

Tabela nr 2

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Działka nr 666/12 obręb 0020 Sampława	Powierzchnia (m²)	1142			1142
		Wartość (zł)	924,91			924,91
2	Działka nr 41/25 obręb 0021 Szczepankowo	Powierzchnia (m²)	296			296
		Wartość (zł)	110,94			110,94
	Razem	Powierzchnia (m²)	1438			1438
	Razem	Wartość (zł)	1035,85			1035,85

Tabela nr 3

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stna na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	809	5 704,16	0,00	0,00	5 704,16
	Razem	5 704,16	0	0	5 704,16

Tabela nr 4

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp.	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.	Należności od dłużników alimentacyjnych	2 814 462,32	226 371,81	0,00	16 898,45	3 023 935,68
	Razem	**2 814 462,32**	**226 371,81**	**0,00**	**16 898,45**	**3 023 935,68**

ANNA JĘDRYCHOWSKA
Elektronicznie podpisany przez ANNA JĘDRYCHOWSKA
Data: 2021.05.26 09:52:43 +02'00'

TOMASZ EWERTOWSKI
Elektronicznie podpisany przez TOMASZ EWERTOWSKI
Data: 2021.05.26 14:55:20 +02'00'