

ZARZĄDZENIE Nr 0050.59.2021

**Wójta Gminy Małdyty
z dnia 7 czerwca 2021 r.**

w sprawie przekazania sprawozdania finansowego Gminy Małdyty za rok 2020

Na podstawie art. 270 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2021 r. poz. 305) w związku z § 4a Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 31 marca 2020 r. w sprawie określenia innych terminów wypełniania obowiązków w zakresie ewidencji oraz w zakresie sporządzenia, zatwierdzenia, udostępnienia i przekazania do właściwego rejestru, jednostki lub organu sprawozdań lub informacji (Dz. U. z 2020 poz. 570 ze zm.) **Wójt Gminy Małdyty zarządza, co następuje:**

§ 1

Przedstawiam Radzie Gminy Małdyty sprawozdanie finansowe gminy składające się z: bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego, łącznego bilansu jednostek budżetowych, łącznego rachunku zysków i strat jednostek budżetowych, łącznego zestawienia zmian w funduszach jednostek budżetowych oraz łącznej informacji dodatkowej.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podpisania.

WÓJT
Marcin Krajewski

Sporządziła: Małgorzata Borchert

Świadczone pod względem
formalno-prawnym

RADCA PRAWNY

Krzysztof Januskiewicz

I N F O R M A C J A

do sprawozdania finansowego Gminy Małdyty sporządzonego na dzień 31 grudnia 2020 roku

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2020 roku i zostało sporządzone przy założeniu możliwości dalszej kontynuacji działalności.

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- bilansu z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego,
- łącznego bilansu obejmującego dane wynikające z bilansów samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego rachunku zysków i strat (wariant porównawczy) obejmującego dane wynikające z rachunków zysków i strat samorządowych jednostek budżetowych,
- łącznego zestawienia zmian w funduszu obejmującego dane wynikające z zestawień zmian w funduszu samorządowych jednostek budżetowych
- łącznej informacji dodatkowej.

Łączne sprawozdania finansowe zostały sporządzone na podstawie sprawozdań jednostkowych następujących jednostek:

1. Urzędu Gminy.
2. Szkoły Podstawowej w Małdytach
3. Szkoły Podstawowej w Szymonowie.
4. Przedszkola Samorządowego Nr 1 w Małdytach.
5. Przedszkola Samorządowego w Dobrocinie.
6. Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej.

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego

Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego jest zestawieniem aktywów i pasywów dotyczących wielkości, które ukształtowały osiągnięty wynik budżetu i dotyczy wykonania budżetu według metody kasowej. W bilansie po stronie aktywów przedstawione są informacje o środkach pieniężnych i należnościach. Natomiast po stronie pasywów przedstawiona jest informacja o zobowiązaniach i źródłach ich finansowania. Ogólną wartość aktywów i pasywów na dzień 31 grudnia 2020 roku stanowi kwota **9.928.351,83 zł.**

Po stronie aktywów tego bilansu ujmuje się:

- środki pieniężne budżetu, czyli wartość środków pieniężnych na rachunkach bankowych, które wynoszą – **9.817.397,58 zł.**
- należności i rozliczenia, czyli rozliczenia dochodów budżetowych realizowanych przez urzędy skarbowe oraz jednostki budżetowe na rzecz budżetu – **110.954,25 zł.**

Po stronie pasywów tego bilansu wykazuje się:

1. zobowiązania – **2.714,598,78** zł, w tym: zobowiązania finansowe z tytułu zaciągniętych kredytów – **2.706.003,67** zł, zobowiązania wobec budżetów – **2.345,11** zł, pozostałe zobowiązania – **6.250,00** zł,
2. aktywa netto budżetu stanowi kwota **6.733.367,05** zł (**plus**), w skład tej kwoty wchodzi:
 - wynik wykonania budżetu odzwierciedlający rezultat działalności za rok budżetowy 2020 – **2.546.487,70** zł (nadwyżka budżetu),
 - skumulowany wynik budżetu – **4.186.879,35** zł (**plus**).
3. rozliczenia międzyokresowe – **480.386,00** zł (część subwencji oświatowej ogólnej na 01.2021 r.).

Bilans jednostki budżetowej

Bilans jednostki budżetowej tzw. bilans łączny, sporządzany jest na podstawie bilansów jednostkowych, które sporządzane są oddzielnie przez każdą jednostkę na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Bilans łączny jest sprawozdaniem statycznym, obrazującym stan posiadanego przez jednostkę majątku (z wyszczególnieniem na trwałe i obrotowe) oraz przedstawiającym źródła jego finansowania (w podziale na własne i obce). Na dzień 31 grudnia 2020 roku stan aktywów i pasywów stanowi kwota **48.571.800,04** zł.

Na aktywa w bilansie składają się aktywa trwałe i aktywa obrotowe.

1. Aktywa trwałe stanowi kwota **44.858.227,34** zł, w skład której wchodzi:
 - wartości niematerialne i prawne – **4.474,47** zł,
 - rzeczowe aktywa trwałe – **41.147.376,79** zł (w tym: grunty – 12.894.720,93 zł, budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej – 1.366.122,67 zł, urządzenia techniczne i maszyny – 316.223,47 zł, środki transportu – 288.000,00 zł, inne środki trwałe – 423.678,50 zł, środki trwałe w budowie (inwestycje) – 276.037,87 zł),
 - należności długoterminowe – **3.706.376,08** zł,
2. Aktywa obrotowe stanowi kwota – **3.713.572,70** zł, w skład których wchodzi:
 - zapasy (stan materiałów i towarów na dzień 31.12.2020 r., np.: paliwo, opał, artykuły biurowe, żywnościowe itp.) – **5.925,15** zł,
 - należności krótkoterminowe (należności od budżetów – 399.696,40 zł, pozostałe należności z tytułu podatków, opłat, czynszów itp. – 993.217,60 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 2.157.186,59 zł.) – **3.550.100,59** zł,
 - środki pieniężne na rachunkach bankowych (środki na rachunkach bankowych innych niż rachunek budżetu, np. rachunki sum depozytowych, rachunki zakładowych funduszy świadczeń socjalnych) – **157.546,96** zł,

Na pasywa w bilansie składają się fundusz oraz zobowiązania i rezerwy na zobowiązania.

1. Fundusz stanowi kwota – **43.202.673,75** zł, w skład którego wchodzi:
 - fundusz jednostki o wartości – **64.190.316,45** zł,

- wynik finansowy netto (różnica między przychodami a kosztami) – **20.987.642,70** zł (strata).
2. Zobowiązania i rezerwy na zobowiązania stanowi kwota **5.369.126,29** zł, w tym:
- zobowiązania krótkoterminowe – **1.662.750,21** zł, w tym: zobowiązania z tytułu dostaw i usług – 112.195,10 zł, zobowiązania z tytułu ubezpieczeń społecznych – 31.888,75 zł, zobowiązania z tytułu wynagrodzeń (wynagrodzenia dodatkowe) – 168.119,80 zł, pozostałe zobowiązania – 1.544,10 zł, sumy obce – 43.967,73 zł, rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych – 224.955,21 zł, fundusze specjalne – 1.080.079,52 zł,
 - rozliczenia międzyokresowe – **3.706.376,08** zł.

Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)

Rachunek zysków i strat jednostki sporządzany jest na podstawie sprawozdań jednostkowych, które sporządzane są odrębnie przez każdą jednostkę budżetową na podstawie własnych ksiąg rachunkowych. Rachunek zysków i strat prezentuje w ujęciu dynamicznym zachodzące w jednostkach procesy majątkowe i finansowe.

Przychody w 2020 roku stanowi kwota **6.096.614,85** zł, w tym z tytułu:

- przychodów z tytułu dochodów budżetowych – **5.815.536,94** zł,
- pozostałe przychody operacyjne – **169.834,14** zł,
- przychody finansowe – **111.243,77** zł.

Koszty w 2020 roku stanowi kwota **27.084.257,55** zł, w tym z tytułu:

- koszty działalności operacyjnej (amortyzacja, zużycie materiałów i energii, koszty usług obcych, podatki i opłaty, wynagrodzenia i ubezpieczenia społeczne itp.) – **27.006.522,06** zł,
- koszty finansowe – **77.735,49** zł.

Wobec powyżej przedstawionych wartości rok 2020 zamknął się w jednostkach budżetowych stratą w kwocie **-20.987.642,70** zł.

Zestawienie zmian w funduszu jednostki

Zestawienie zmian w funduszu jednostki podobnie jak poprzednie sprawozdania finansowe sporządzane są na podstawie sprawozdań jednostkowych jednostek budżetowych. Podstawowym celem sprawozdania jest przedstawienie informacji o zaistniałych zmianach w poszczególnych składnikach funduszu. Obrazuje również poniesione koszty i osiągnięte przychody, które zostały bezpośrednio odniesione na fundusz własny.

Stan funduszu na początku 2020 roku stanowi kwota **67.171.368,83** zł.

Zwiększenia funduszu w ciągu roku stanowi kwota 38.413.968,75 zł, w tym:

- zrealizowane wydatki budżetowe w 2020 roku – 32.299.665,11 zł,
- środki na inwestycje – 5.991.383,64 zł,

- nieodpłatnie otrzymane środki trwałe i środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne – 122.920,00 zł,

Zmniejszenia funduszu na przestrzeni 2020 roku stanowi kwota 41.395.013,33 zł, w tym:

- strata za 2019 rok – 19.892.208,74 zł,
- zrealizowane dochody budżetowe – 5.786.142,55 zł,
- dotacje i środki na inwestycje – 6.769.408,72 zł,
- wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych – 366.616,94 zł,
- inne zmniejszenia – 8.580.636,38 zł.

Stan funduszu jednostki na dzień 31 grudnia 2020 roku po uwzględnieniu zwiększeń i zmniejszeń na przestrzeni 2020 roku wynosi **64.190.316,45 zł**, wynik finansowy za 2020 rok stanowi stratę w kwocie – **20.987.642,70 zł**.

Wobec powyżej przedstawionych wartości stan funduszu na koniec roku 2020 stanowi kwota 43.202.673,75 zł.

Informacja dodatkowa

Informacja dodatkowa jest sprawozdaniem opisowym w układzie tabelarycznym. Została wprowadzona rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 r. Wzór informacji dodatkowej przedstawiono w załączniku nr 12 do rozporządzenia. Informacja dodatkowa zastępuje zbiorczo informacje uzupełniające do poszczególnych części sprawozdania.

Uszczegółowienie zakresu informacji prezentowanych w pozostałych sprawozdaniach finansowych zostało przedstawione w Tabelach od Nr 1.1a do Nr 3.1 stanowiących integralną część informacji dodatkowej.

Tabela Nr 1.1a przedstawia szczegółowy zakres zmian wartości początkowej grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych:

- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **58.838.109,21 zł**,
- Zwiększenia wartości początkowej: **5.926.448,01 zł**,
- Zmniejszenia wartości początkowej: **370.683,26 zł**,
- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **64.393.873,96 zł**.

Tabela Nr 1.1b przedstawia szczegółowy zakres zmian wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych:

- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **198.524,76 zł**,
- Zwiększenia wartości początkowej: **5.635,19 zł**,
- Zmniejszenia wartości początkowej: **0 zł**,
- Wartość początkowa wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **204.159,95 zł**.

Tabela Nr 1.1c przedstawia szczegółowy zakres zmian umorzenia/amortyzacji poszczególnych grup rodzajowych środków trwałych

- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na początku roku obrotowego: **23.553.061,19 zł.**
- Zwiększenia umorzenia: **1.254.689,58 zł.**
- Zmniejszenia umorzenia: **103.014,11 zł.**
- Umorzenie wyszczególnionych składników aktywów na koniec roku obrotowego: **24.704.736,66 zł.**

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

Tabela Nr 1.3 informuje o odpisach aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych. W Gminie Małdyty w roku 2020 nie dokonano wyżej wymienionych odpisów aktualizujących.

Tabela Nr 1.4 przedstawia informacje o posiadanych gruntach w użytkowaniu wieczystym, tj. nr działki, powierzchnia i wartość z wyszczególnieniem stanu na początek i koniec roku obrotowego oraz zaistniałych zmian w trakcie roku.

Gmina Małdyty posiada grunty o powierzchni (m²) 12.994,00 o wartości 7.678,96 zł

Tabela Nr 1.5 dotyczy wyszczególnienia środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych.

Tabela Nr 1.6 przedstawia liczbę i wartość posiadanych papierów wartościowych tym akcji i udziałów Gmina Małdyty według stanu na dzień 31.12.2020 r. nie posiada dłużnych papierów wartościowych

Tabela Nr 1.7a przedstawia stan odpisów aktualizujących należności według poszczególnych grup należności oraz ich zmiany w trakcie roku.

- Stan na początek roku – 7.363.041,99 zł
- Zwiększenie w roku obrotowym -501.016,36 zł
- Rozwiązanie -100.800,38 zł
- Stan na koniec roku -7.763.257,97 zł

Tabela Nr 1.7a przedstawia stan odpisów aktualizujących zapasów na pozycje bilansowe z dalszym podziałem. Gminy Małdyty nie dotyczy

Tabela Nr 1.7b przedstawia odpis aktualizacyjny wartości zapasów z podziałem na pozycje bilansowe – nie dotyczy

Tabela Nr 1.8 przedstawia dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia. W Gminie Małdyty w roku 2020 nie utworzono rezerw.

Tabela Nr 1.9 informuje o zobowiązaniach długoterminowych według okresów wymagalności. W Gminie Małdyty według stanu na dzień 31.12.2020 r. zobowiązania długoterminowe powyżej jednego roku wynoszą **2.706.003,67 zł.**

Tabela Nr 1.10 zawiera dane na temat zobowiązań z tytułu leasingu. Kwota zobowiązania Gminy Małdyty według stanu na dzień 31.12.2020 r. wynosi **0,00 zł.**

Tabela Nr 1.11 stanowi wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku. Jedynym zabezpieczeniem zobowiązań wykazanych w bilansie są weksel in blanco na w wysokości 2.706.003,67 zł

Tabela Nr 1.12 stanowi wykaz zobowiązań warunkowych. Według stanu na dzień 31.12.2020 r. kwota zobowiązań warunkowych wobec pozostałych jednostek wpłaconych w formie kaucji i jako wadła wyniosła **43.967,73 zł.**

Tabela Nr 1.13 dotyczy istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych nie dotyczy

Tabela Nr 1.14 Jednostka nie posiada otrzymanych gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Tabela Nr 1.15 Tabela dla wykazanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze dotyczących: odpraw emerytalno rentowych -233.556,15 zł nagrody jubileuszowe - 162.250,16 zł, świadczenia urlopowe -99.046,64 zł, świadczenia z ZFSS -213.409,44 zł, inne 4.198,74 zł w łącznej kwocie **-712.461,13 zł**

Tabela Nr 2.1. Jednostka nie posiada zapasów i z tego powodu nie posiada odpisów aktualizacyjnych wartości zapasów

Tabela 2.2 Jednostka posiada środki trwałe w budowie - inwestycyjne na kwotę **276.037,87 zł**

Tabele od 2.3 do 3.1 informacje o których jest w nich mowa nie występują w Gminie Małdyty.

07.06.2021 r.

Sporządził:
Małgorzata Borchert

Z up. Wójta
Cezary Wawrzyński
SEKRETARZ GMINY