

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki:
	Urząd Gminy w Świdziebni
1.2	siedzibę jednostki:
	Świdziebnia 92A
1.3	adres jednostki:
	Świdziebnia 92A, 87-335 Świdziebnia
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki:
	Jednostka samorządu terytorialnego – wykonywanie zadań publicznych
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:
	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe nie zawiera danych łącznych
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wycenia się 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. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10.000,00 zł umarza się jednorazowo za okres całego roku na dzień bilansowy według stawek amortyzacyjnych zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. - Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości od 500,00 zł do 10.000,00 zł objęte są ewidencją ilościowo – wartościową i podlegają

	umorzeniu w momencie zakupu, nabycia. 3. Środki trwałe o wartości od 100,00 zł do 500,00 zł podlegają ewidencji ilościowej, a dla środków trwałych do 100,00 zł nie prowadzi się ewidencji. 4. Dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości jednostkowej powyżej 10.000,00 zł określa się 30% stawkę amortyzacji. 5. Rozliczenie zapasów materiałów (opał, paliwo) przyjmuje się za rzeczywiste zużycie, jeżeli przepał czy oszczędność w zużyciu mieści się w granicach do 2 litrów. Zużycie materiałów, zapasów wycenia się wg cen zakupu z okresu rozliczeniowego.
5.	inne informacje – przyjęte w jednostce uproszczenia.
	Ze względu na nieistotny wpływ na wynik finansowy i sytuację finansowo – majątkową prezentowaną w bilansie przyjmuje się uproszczenia polegające na odstąpieniu od rozliczeń międzyokresowych przychodów jak i kosztów. Za wartość nieistotną dla wielkości wyniku finansowego uznaje się wartość do 1% sumy bilansowej roku poprzedniego. Nie dokonuje się korekty kosztów na dzień bilansowy dla zakupionych materiałów biurowych przed końcem roku, a nie zużytych do tego momentu. W urzędzie gminy księguje się wzajemne rozliczenia między jednostkami nie rozliczone na dzień 31 grudnia danego roku podlegające wyłączeniu jednorazowo. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości, przy czym za należności wątpliwe uważa się należności na które komornik umorzył postępowanie egzekucyjne ze względu na nieściągalność.
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 zmniejszania 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
	Nie dotyczy
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowanych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie dokonywano odpisów aktualizujących
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczystie
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 2
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Jednostka nie posiada 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)
	Tabela nr 3
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 posiada
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie posiada
c)	powyżej 5 lat
	Jednostka nie posiada zobowiązań długoterminowych
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
	Jednostka nie posiada zobowiązań wynikających z leasingu
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Jednostka nie posiada zobowiązań zabezpieczonych na majątku
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

	Jednostka nie posiada zobowiązań warunkowych
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
	Jednostka nie prowadzi rozliczeń międzyokresowych
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Tabela nr 4
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Tabela nr 5
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Jednostka nie dokonywała odpisów aktualizujących wartości zapasów
2.2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszty wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	Tabela nr 6
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 7
2.4.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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

Tabela nr 1. Szczegółowy zakres zmian wartości początkowej i stanu umorzenia/amortyzacji środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	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)
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenie*		Zbycie	Likwidacja	Przemieszczenie		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I	Wartości niematerialne i prawne	87856,46	0,00	46042,32	0,00	46042,32	0,00	0,00	0,00	0,00	133898,78
II	Środki trwałe	29667708,67	0,00	2303253,27	0,00	2303253,27	27927,00	0,00	0,00	27927,00	31943034,94
1.	Grunty	397662,54	0,00	37826,00	0,00	37826,00	2850,00	0,00	0,00	2850,00	432638,54
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	6735,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	3588291,05	0,00	296160,90	0,00	296160,90	25077,00	0,00	0,00	25077,00	3859374,95
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	23538230,67	0,00	1955091,97	0,00	1955091,97	0,00	0,00	0,00	0,00	25493322,64
4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	385611,30	0,00	14174,40	0,00	14174,40	0,00	0,00	0,00	0,00	399785,70

5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	99563,01	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	99563,01
6.	Środki transportu	1658350,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1658350,10
III	Pozostałe środki trwałe	547503,37	0,00	106506,04	0,00	106506,04	0,00	124900,34	0,00	124900,34	529109,07

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie- stan na po- czątku roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obroto- wego (13+17- 18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Amortyzacja za rok obro- towy	Inne zwięk- szenia				Stan na po- czątek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obroto- wego (12-19)
1		13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Wartości niematerialne i prawne	80669,17	0,00	8217,97	0,00	8217,97	0,00	88887,14	7187,29	45011,64
II	Środki trwałe	14727237,46	0,00	1193750,30	0,00	1193750,30	10036,96	15910950,80	14940471,21	16032084,14
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	397662,54	432638,54
1.1	w tym: grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6735,00	6735,00
2.	Budynki i lokale	1560890,42	0,00	77223,43	0,00	77223,43	10036,96	1628076,89	2027400,63	2231298,06
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	11153009,13	0,00	1076617,97	0,00	1076617,97	0,00	12229627,10	12385221,54	13263695,54

4.	Maszyny, urządzenia techniczne i aparaty specjalistyczne	337741,30	0,00	12855,58	0,00	12855,58	0,00	350596,88	47870,00	49188,82
5.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia	88672,44	0,00	3984,00	0,00	3984,00	0,00	92656,44	10890,57	6906,57
6.	Środki transportu	1586924,17	0,00	23069,32	0,00	23069,32	0,00	1609993,49	71425,93	48356,61
III	Pozostałe środki trwałe	547503,37	0,00	106506,04	0,00	106506,04	124900,34	529109,07	0,00	0,00

*przez przemieszczenie wewnętrzne należy rozumieć inne zwiększenia wartości początkowej, z wyłączeniem aktualizacji i nabycia. Może to być np. przekwalifikowanie między grupą rodzajową w związku z korektami, przeksięgowaniami czy też innymi operacjami księgowymi.

Tabela nr 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu

1	Grupa	Wyszczególnienie nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu leasingu (wg grup KŚT)	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.	0	Grunty	0	0	0	0
2.	1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	0	0	0	0
3.	2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0	0	0	0
4.	3-6	Maszyny, urządzenia techniczne	29.040,22	0	0	29.040,22
5.	8	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenia	0	0	0	0
6.	7	Środki transportu	0	0	0	0
7.	8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	0	0	0	0
10.	9	Inwentarz żywy				
		Ogółem	29.040.22	0	0	29.040,22

Wartość środków trwałych może wynikać z zawartych umów lub z polis ubezpieczeniowych albo w przypadku braku danych w tym zakresie- może zostać ustalona szacunkowo przez jednostkę we własnym zakresie.

Dane do wypełnienia tej tabeli powinny wynikać z ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 3. Odpisy aktualizujące należności

Lp.	Wyszczególnienie wg grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
			Zwiększenie (ze znakiem plus)	Zmniejszenie (ze znakiem minus)	Uznanie za zbędne (ze znakiem minus)	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Należności podatkowe	8.688,98	0	0	0	8.688,98
2.						
....						
	OGÓŁEM	8.688,98				8.688,98

Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych – w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności – np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

W kolumnie dotyczącej wykorzystania odpisów podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

Natomiast w kolumnie informującej o uznaniu odpisów za zbędne (rozwiązaniu) podaje się odpisy, których wartość odniesiono na pozostałe przychody operacyjne albo przychody finansowe – w zależności od rodzaju należności, których odpisy dotyczyły.

Tabela nr 4. Otrzymane poręczenia i gwarancje

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Gwarancje ubezpieczeniowe	270.287,03
2.		
3.		
4.		
....		
	RAZEM	270.287,03

Otrzymane poręczenia i gwarancje należy wykazywać w ewidencji pozabilansowej.

Tabela nr 5. Kwoty wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wartość świadczeń pracowniczych wypłaconych w trakcie roku obrotowego z podziałem na:	Kwota
1.	Nagrody jubileuszowe	14.265,94
2.	Odprawy emerytalne i rentowe	44.940,00
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	20.082,43
4.	Inne świadczenia pracownicze*	11.689,77
	OGÓŁEM	90.978,14

*Wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego (względnie wypłacenie ekwiwalentu pieniężnego za nie); fakultatywnego wykupienia pracowniczych pakietów medycznych, sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych; zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych.

Tabela nr 6. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie środków trwałych w budowie	Koszty poniesione w ciągu roku na budowę środków trwałych w budowie		
		Ogółem	w tym:	
			Odsetki	Różnice kursowe
1.	Budowa hali sportowej w miejscowości Janowo	123,05	0	0
2.	Budowa punktu selektywnej zbiorki odpadów komunalnych	19.751,20	0	0
3.	Modernizacja drogi w miejscowości Zduny - Firany	4.920,00	0	0
4.	Modernizacja drogi w miejscowości Zduny w kierunku Janowa	28.077,70	0	0
	OGÓŁEM	52.871,95	0	0

Pozycja ta występuje w jednostkach, w których budowa środka trwałego realizowana jest siłami własnymi, tj. jednostka sama we własnym zakresie wykonuje prace polegające na dostosowaniu nowego lub używanego składnika do użytkowania, wznoszeniu budynków, budowli, całych instalacji lub innych obiektów. W takim przypadku wartością początkową środka trwałego jest koszt wytworzenia (zgodnie z pkt 6.3.2. KRS nr 11).

W przypadku, gdy jednostka nie buduje środków trwałych w koszcie wytworzenia, w pkt. 2.2. należy zawrzeć zapis „jednostka nie wytwarza środków trwałych we własnym zakresie”.

Tabela nr 7. Przychody lub koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
I.	Przychody występujące incydentalnie	20.187,50
1.	odszkodowania	20.187,50
2.		0
II.	Koszty występujące incydentalnie	0
1.	usunięcie szkody	18.406,75
2.		0

W celu oceny sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego jednostki w poz. 2.3. jednostka wykazuje wielkość nadzwyczajnych i występujących incydentalnie przychodów i kosztów.