

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Piątnica
1.2	siedzibę jednostki
	Piątnica Poduchowna
1.3	adres jednostki
	18-421 Piątnica Poduchowna ul. Stawiskowska 53
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb mieszkańców o znaczeniu lokalnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019-31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na:</p> <p>1) podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej równej i przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) – 10 000 zł,</p> <p>2) pozostałe środki trwałe o wartości początkowej równej i przewyższającej kwotę 1 000 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł oraz bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych:</p> <p>a. meble,</p> <p>b. komputery,</p> <p>c. sprzęt audiowizualny,</p> <p>d. aparaty fotograficzne,</p> <p>e. elektronarzędzia,</p> <p>f. lodówki, kuchnie</p>

- g. odkurzacze,
- h. klimatyzatory,
- i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,
- j. sprzęt elektroniczny.

Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmuje się w ewidencji ilościowej.

3) W przypadku nieistotnej wartości początkowej (o wartości początkowej nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł) składnika majątku spełniającego warunki uznania za środek trwały nie zostaje on ujęty w środkach trwałych, a jego wartość początkowa zostaje jednorazowo odpisana w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania, jednocześnie jednak przedmiot objęty zostaje ilościową ewidencją pozabilansową lub bezpośrednio w ciężar kosztów materiałów pod datą oddania do użytkowania. Dokonując kwalifikacji danego składnika majątkowego o wartości nieprzekraczającej kwoty 1 000 zł do wprowadzenia do ewidencji pozabilansowej, należy oprócz ceny jednostkowej wziąć pod uwagę trwałość (stopień eksploatacji) i użyteczność (przeznaczenie) zgodnie z zasadą gospodarności i racjonalności.

4) Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 200 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

2. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.
3. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzane w całości w momencie oddania do użytkowania.
4. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.
5. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.
6. Przyjmuje się następujące stawki amortyzacji środków trwałych:

Lp	Nazwa środka trwałego	Stawka amortyzacyjna %
1.	Budynki i lokale mieszkalne	1,5
2.	Budynki biurowe	2,5
3.	Budowle – drogi gminne	4,5
4.	Budowle – pozostałe	2,5
5.	Maszyny i urządzenia	14,0 18,0

6.	Zespoły komputerowe	30,0
7.	Środki transportowe	14,0 20,0
8.	Sprzęt przeciwpożarowy	20,0
9.	Klimatyzatory	10,0
10.	Pozostałe(place zabaw, altany, boiska, urządzenia rekreacyjno-sportowe itp.)	20,0

7. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.
8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.
9. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.
10. Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3 500 zł.
11. W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 10 000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000 zł, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespólnego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.
12. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności

Wycena należności i zobowiązań:

13. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału.
14. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisy aktualizujące należności na rzecz funduszy tworzonych na podstawie odrębnych ustaw obciążają fundusze. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się z uwzględnieniem art. 35b ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości. Do należności wątpliwych zalicza się:
 - należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
 - należności pomiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania w pełnej wysokości należności,
 - należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
 - należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej wysokości należności,

	<p>- należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności</p> <p>Pozostałe aktywa i pasywa:</p> <p>15. Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są bezpośrednio do zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty.</p> <p>16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>17. Walutę obcą wycenia się według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka.</p> <p>18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.</p> <p>19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.</p> <p>20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.</p> <p>Ustalanie wyniku finansowego</p> <p>21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.</p> <p>22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:</p> <p>1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> - poniesionych kosztów działalności (Wn konta 401-405, 409-411), - poniesionych kosztów amortyzacji (Wn konta 400), - poniesionych kosztów operacji finansowych (Wn konta 751), - poniesionych pozostałych kosztów operacyjnych (Wn konta 761), <p>2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720) - przychodów finansowych (Ma konta 750), - pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760). <p>23. Zasady ewidencji dochodów budżetu Gminy Piątnica nieujętych w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych zaliczanych do przychodów Urzędu. Dochody budżetu nieujęte w planach finansowych innych jednostek księgowane są pod datą wyciągu bankowego nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego na podstawie sprawozdań innych organów na stronie Ma konta 720 „Przychody z tytułu dochodów budżetowych” w korespondencji z kontem 130 „Rachunek bankowy”.</p>
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:

1.											
1.1.	szczęgółowy 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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczącej amortyzacji lub umorzenia										
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)
			aktualizacja	przychody	przenieszenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	97 367,03	0,00	4 327,00	0,00	4 327,00	0,00	0,00	0,00	0,00	101 694,03
2.	Środki trwałe	74 535 171,59	0,00	7 868 655,52	0,00	7 868 655,52	0,00	23 285,69	135 013,50	158 299,19	82 245 527,92
1)	Grunt	2 588 773,64	0,00	40 102,52	0,00	40 102,52	0,00	0,00	0,00	0,00	2 628 876,16
2)	Budynki i lokale	18 444 229,73	0,00	381 663,18	0,00	381 663,18	0,00	0,00	0,00	0,00	18 825 892,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	49 675 852,50	0,00	7 090 018,63	0,00	7 090 018,63	0,00	0,00	0,00	0,00	56 765 871,13
4)	Koły i maszyny energetyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	439 596,31	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	23 285,69	0,00	23 285,69	416 310,62
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	6 599,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 599,00
7)	Urządzenia techniczne	48 068,40	0,00	22 000,00	0,00	22 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 068,40
8)	Środki transportu	2 355 303,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 355 303,11
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	976 748,90	0,00	334 871,19	0,00	334 871,19	0,00	0,00	135 013,50	135 013,50	1 176 606,59

3.	Pozostałe środki trwałe	743 724,30	0,00	100 006,88	0,00	100 006,88	0,00	0,00	67 506,19	67 506,19	776 224,99
	RAZEM:	75 376 262,92	0,00	7 972 989,40	0,00	7 972 989,40	0,00	23 285,69	202 519,69	225 805,38	83 123 446,94

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego				Zmniejszenia w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			aktualizacja	nabycie	przenieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przenieszczenie wewnętrzne			
1.	Umożnienie środków trwałych	25 739 208,52	3 142 504,33	159 600,00	0,00	248 048,63	23 285,69	0,00	28 769 978,53		
1.1	Umożnienie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Umożnienie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	22 248 162,33	2 956 087,00	159 600,00	0,00	0,00	23 285,69	0,00	25 340 563,64		
1.3	Umożnienie urządzeń technicznych i maszyn	671 593,49	0,00	0,00	0,00	243 548,17	0,00		428 045,32		
1.4	Umożnienie środków transportu	2 230 448,28	32 940,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 263 388,38		

	1.5	Umorzenie innych środków trwałych	589 004,42	153 477,23	0,00	0,00	4 500,46	0,00	0,00	737 981,19
	2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	4 305,00	4 305,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 610,00
	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	715 105,36	0,00	104 333,88	0,00	0,00	67 506,19	0,00	751 933,05
	SUMA		26 458 618,88	3 146 809,33	263 933,88	0,00	248 048,63	90 791,88	0,00	29 530 521,58
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 wieczystie – nie dotyczy									
1.5.	wartość nieamortyzowanych lub nieumarczanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu - 13 360,26 zł									
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych – nie dotyczy									
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)									

c)	powyżej 5 lat																
	4 961 803,60 zł																
	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																
	Subwencja oświatowa na 2020 r. – 747 274 zł																
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																
	793 532,91 zł																
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																
	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze																
	<table><tr><th>L.p.</th><th>Wyszczególnienie</th><th>Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr</th></tr><tr><td>1</td><td>Odprawy emerytalne i rentowe</td><td>0,00</td></tr><tr><td>2</td><td>Odprawy pośmiertne</td><td>0,00</td></tr><tr><td>3</td><td>Nagrody jubileuszowe</td><td>33 450,00</td></tr><tr><td>4</td><td>Nagrody</td><td>46 900,00</td></tr></table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr	1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	2	Odprawy pośmiertne	0,00	3	Nagrody jubileuszowe	33 450,00	4	Nagrody	46 900,00	
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr															
1	Odprawy emerytalne i rentowe	0,00															
2	Odprawy pośmiertne	0,00															
3	Nagrody jubileuszowe	33 450,00															
4	Nagrody	46 900,00															

	5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	8 402,54	
	6	Odpis na zfiśs	52 239,19	
	7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	2 822 108,00	
	Inne- wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego , sfinansowania obowiązkowych badań profilaktycznych i okularów korekcyjnych, zapewnienie napojów i posiłków regeneracyjnych, zapłata ekwiwalentu za pranie i szkolenia pracowników		33 424,76	
	8			
	SUMA		2 996 524,49	
	1.16.	inne informacje		
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 2 193 623,16 zł		
2.3.		kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie nie dotyczy		
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 brak		
3.		Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki brak		

SKARBNIK GMINY


Anna Chylińska
(główny księgowy)

2019-03-31

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJTA


Andrzej Wierzbowski
(kierownik jednostki)