

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina 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, zaspokajanie niezbędnych potrzeb życiowych osób i rodzin mających trudności w samodzielnym funkcjonowaniu w społeczeństwie, podejmowanie działań prowadzących do ich życiowego usamodzielnienia i integracji ze środowiskiem oraz zapobieganie powstawaniu nowych problemów społecznych powodujących zapotrzebowanie na świadczenia pomocy społecznej, prowadzenia spraw związanych z zakładaniem, prowadzeniem, bądź likwidacją szkół, przygotowywaniem projektów planów sieci prowadzonych przez gminę publicznych przedszkoli, szkół podstawowych i granic ich obwodów, realizacji zadań dotyczących organizowania i funkcjonowania opieki nad dziećmi w wieku do lat 3, zapewnienie warunków umożliwiających stosowanie specjalnej organizacji nauki i metod pracy dla dzieci i młodzieży objętych kształceniem specjalnym.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018-31.12.2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zbiorcze, w skład którego wchodzi sprawozdania następujących jednostek:
	1) Urząd Gminy Piątnica,
	2) Centrum Usług Samorządowych w Piątnicy,

	<p>3) Ośrodek Pomocy Społecznej w Piątnicy,</p> <p>4) Szkoła Podstawowa w Drozdowie,</p> <p>5) Szkoła Podstawowa w Dobrzyjałowie,</p> <p>6) Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Jeziorku,</p> <p>7) Szkoła Podstawowa w Kisielnicy,</p> <p>8) Szkoła Podstawowa w Olszynie,</p> <p>9) Szkoła Podstawowa w Rakowie-Boginiach,</p> <p>10) Zespół Szkolno-Przedszkolny w Piątnicy.</p>
4.	<p>omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)</p>
	<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> <p>g. odkurzacze,</p> <p>h. klimatyzatory,</p> <p>i. aparaty telefoniczne cyfrowe i bezprzewodowe,</p> <p>j. sprzęt elektroniczny.</p> <p>3) Pozostałe środki trwałe w OSP (umundurowanie, sprzęt, narzędzia) ujmują się w ewidencji ilościowej.</p> <p>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</p>

- 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 niemurzony 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 zespalonego 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 obowiązują 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,
 - należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- 1) do 1 miesiąca - bez odpisu aktualizującego;
- 2) powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- 3) powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- 4) powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75% należności;

- 5) powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.
Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy.
Wycenę bilansową należności należy zakończyć do ostatniego dnia lutego roku następnego.
Należności spłacone po dacie bilansu, a przed terminem ustalenia odpisów aktualizujących, nie podlegają aktualizacji wyceny.

Pozostałe aktywa i pasywa:

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.
16. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.
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.
18. Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.
19. Zobowiązania finansowe wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty tj. wraz z należnymi odsetkami.
20. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa – wg wartości nominalnej.

Ustalenie wyniku finansowego

21. Wynik finansowy Urzędu ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.
22. Ustalenie wyniku finansowego polega na:
1) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Wn konta 860:
- 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),
2) przeniesieniu na koniec roku obrotowego na stronę Ma konta 860:
- przychodów z tytułu dochodów budżetowych (Ma konta 720)
- przychodów finansowych (Ma konta 750),
- pozostałych przychodów operacyjnych (Ma konta 760).

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”.

5. inne informacje

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, przenieszenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego - podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotyczących amortyzacji lub umorzenia

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)
			aktualizacja	przechody	przenieszenie wewnętrzne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	247 066,30	0,00	37 400,87	0,00	37 400,87	0,00	19 197,16	0,00	19 197,16	265 270,01
2.	Środki trwałe	75 744 302,79	0,00	12 696 187,44	21 901,54	12 718 088,98	0,00	38 377,59	3 337 040,88	3 375 418,47	85 086 973,30
1)	Grunt	2 102 682,96	0,00	464 189,14	21 901,54	486 090,68	0,00	0,00	0,00	0,00	2 588 773,64
2)	Budynki i lokale	25 519 332,09	0,00	851 420,87	0,00	851 420,87	0,00	0,00	130 136,78	130 136,78	26 240 616,18
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	43 610 837,30	0,00	7 677 362,60	0,00	7 677 362,60	0,00	0,00	0,00	0,00	51 288 199,90
4)	Koły i maszyny energetyczne	113 878,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	113 878,89
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	669 635,11	0,00	6 360,54	0,00	6 360,54	0,00	7 941,68	111 416,32	119 358,00	556 637,65
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	57 399,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	57 399,00
7)	Urządzenia techniczne	158 406,78	0,00	3 071 749,30	0,00	3 071 749,30	0,00	0,00	3 071 749,30	3 071 749,30	158 406,78
8)	Środki transportu	2 717 035,80	0,00	311 652,50	0,00	311 652,50	0,00	30 435,91	1 663,28	32 099,19	2 996 589,11

	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	795 094,86	0,00	313 452,49	0,00	313 452,49	0,00	0,00	22 075,20	22 075,20	1 086 472,15
9)											
3.	Pozostałe środki trwałe	886 024,82	0,00	248 178,14	0,00	248 178,14		33 512,60	156 184,70	189 697,30	944 505,66
	RAZEM:	76 877 393,91	0,00	12 981 766,45	21 901,54	13 003 667,99	0,00	91 087,35	3 493 225,58	3 584 312,93	86 296 748,97

Umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

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	przemieszczeni e wewnętrzne	aktualizacja	rozchód	przemieszczeni e wewnętrzne			
1.	Umorzenie środków trwałych	28 306 699,09	2 564 018,92	315 319,79	0,00	0,00	163 015,38	0,00	31 023 022,42		
1.1	Umorzenie gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	24 693 589,57	1 746 512,95	256 881,79	0,00	0,00	16 534,64	0,00	26 680 449,67		
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	759 131,18	318 015,90	0,00	0,00	0,00	77 134,59		1 000 012,49		
1.4	Umorzenie środków transportu	2 554 937,64	104 224,04	58 438,00	0,00	0,00	53 402,79	0,00	2 664 196,89		
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	299 040,70	395 266,03	0,00	0,00	0,00	15 943,36	0,00	678 363,37		
2.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	159 167,30	22 521,18	0,00	0,00	0,00	9 480,50	0,00	172 207,98		

	3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych	868 422,54	0,00	246 178,14	0,00	0,00	198 713,96	0,00	915 886,72	
		SUMA	29 334 288,93	2 586 540,10	561 497,93	0,00	0,00	371 209,84	0,00	32 111 117,12	
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 wieczystość – nie dotyczy										
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 - 13 360,26 zł										
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych 13 500 zł udział w kapitale zakładowym w Komórkowym Funduszu Poręczeń Kredytowych										
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)										
	Stan odpisów aktualizujących wartość należności										

L.p.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie (wartość odpisów uznanych za zbędne)	
I.	Należności	17 309,76	7 386,20	0,00	0,00	23 600,96
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego:	17 309,76	7 386,20	0,00	0,00	23 600,96
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu czynszu	16 214,76	1 825,68	0,00	0,00	18 040,44
1.2.4	Należności podatkowe	1 095,00	0,00	0,00	1 095,00	0,00
1.2.5	Inne	0,00	5 560,52			5 560,52
II.	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Razem					23 600,96
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu 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					

	1 555 555,68 zł	
b)	powyżej 3 do 5 lat	

c)	powyżej 5 lat	
	4 000 000 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 2019 r. – 730 105 zł	
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	
	184 835,15 zł	
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	Środki pieniężne na świadczenia pracownicze	
	L.p.	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
	1	Odprawy emerytalne i rentowe

	2	Odprawy pośmiertne	1 788,85
	3	Nagrody jubileuszowe	264 657,97
	4	Nagrody	120 970,00
	5	Ekwiwalent za urlop wypoczynkowy	14 993,60
	6	Odpis na zfiś	714 297,46
	7	Wynagrodzenia i pochodne, w tym dodatek wiejski dla nauczycieli	17 243 493,60
	8	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	160 242,37
		SUMA	18 650 101,85
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 2 491 726,22 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
mgr Krzysztof Ciwiński
(główny księgowy)

2019-04-24
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy
mgr Artur Wierzbowski
(kierownik jednostki)