

## INFORMACJA DODATKOWA

### I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.

#### 1.1. Nazwa jednostki

GMINA POCZESNA

#### 1.2. Siedziba jednostki

POCZESNA

#### 1.3. Adres jednostki

UL. WOLNOŚCI 2  
42-262 POCZESNA

#### 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, a w szczególności zadania w zakresie:

- 1) ladu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej;
- 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego;
- 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;
- 3a) działalności w zakresie telekomunikacji;
- 4) lokalnego transportu zbiorowego;
- 5) ochrony zdrowia;
- 6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;
- 6a) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej;
- 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego;
- 8) edukacji publicznej;
- 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami;
- 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych;
- 11) targowisk i hal targowych;
- 12) zieleni gminnej i zadrzewień;
- 13) cmentarzy gminnych;
- 14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;
- 15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;
- 16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;
- 17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;
- 18) promocji gminy;
- 19) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37);
- 20) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw.

#### 2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

01.01.2019-31.12.2019

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe**

2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Poczesnej
3. Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Wielkiego w Hucie Starej B
4. Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika we Wrzosowej
5. Szkoła Podstawowa im. Gustawa Morcinka w Poczesnej
6. Szkoła Podstawowa w Nieradzie
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Słowiku
8. Przedszkole w Hucie Starej A
9. Przedszkole w Hucie Starej B
10. Przedszkole w Poczesnej
11. Przedszkole we Wrzosowej
12. Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Poczesnej
13. Gminny Żłobek w Hucie Starej B

**4. Omówienie przyjętych zasad 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.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia
  - b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
  - c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny szacunkowej- rynkowej, wartości godziwej.
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowić je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,
  - e) kosztów wytworzenia w przypadku wytworzenia we własnym zakresie
  - f) należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki,
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Środki trwałe umarzone są oraz modernizowane (nakłady na ulepszenie) według zasad ustalonych w art. 16f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z póź. zm.. Zastosowana jest metoda liniowa, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.
  - b) pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż kwota określona w art. 16 f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z póź. zm oraz wyższej niż kwota 500 zł umarzone są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, **za wyjątkiem placówek oświatowych tam jest to kwota 300,00 zł, w placówkach oświatowych w tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne , pomoce dydaktyczne, odzież, meble i dywany, odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo przez spisanie bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użycia,**
  - c) pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 500 zł odpisywane są w koszty w chwili zakupu, **w placówkach oświatowych pozostałe środki trwałe o wartości przewyższającej 300,00 zł ujmuje się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do użycia,**

d) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów,

4. Jednostka dokonuj wyceny zapasów:

a) dokonuje się wyceny materiałów wg. kosztów zakupu w momencie ich otrzymania, materiały wydane pracownikom uznaje się za zużyte, w placówkach oświatowych nie dokonuje się korekty zapasów na koncie kosztów o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 5 500,00 zł.

b) surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków w stołówce wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO.

5. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo nieściągalności tworzony jest odpis w 100% należności wraz z odsetkami.

b) w placówkach oświatowych od należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego oraz od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem

5.

#### Inne informacje

Zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności przyjęto rozwiązania szczególne między innymi:

a) rozliczenia międzyokresowe - w jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne w zakresie ubezpieczeń oraz prenumerat mające nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

b) dokumenty, które wpłyną w nowym roku budżetowym, a dotyczą starego roku budżetowego należy księgować w miesiącu grudniu (w poprzednim roku budżetowym-pod warunkiem wpłynięcia do Urzędu do dnia 15 marca), w przypadku kosztów powtarzalnych dopuszcza się księgowanie w roku następnym (w dacie wystawienia dokumentu) jeżeli nie ma to istotnego wpływu na wynik finansowy i jest zachowana zasada współmierności kosztów,

c) w placówkach oświatowych przyjmuje się próg istotności w wysokości 1% sumy bilansowej sprawozdania finansowego jednostki budżetowej obsługującej jak i obsługiwanej oraz w odstępstwie od zasad współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów , obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii, gazu, wody i usług o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot ewidencjonowane są w miesiącu i roku wystawienia dokumentu

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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:

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg układu w bilansie	I. Wartości niematerialne i prawne	1.1. Grunty	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1.4. Środki transportu	1.5. Inne środki trwałe
<b>Wartość – stan na początek roku obrotowego</b>	268 211,26	81 346 824,91	118 041 432,67	1 086 259,47	1 910 834,17	4 526 978,08
<b>Zwiększenia wartości początkowej:</b>	17 784,48	898 218,13	2 911 151,57	0,00	178 170,50	408 672,39
- aktualizacja						
- przychody	17 784,48	898 218,13	2 911 151,57	0,00	178 170,50	408 672,39
- przemieszczenie (między grupami)						
<b>Zmniejszenie wartości początkowej:</b>	39 855,91	156 577,02	1 141 233,31	3 850,00	0,00	229 793,19
- zbycie		156 577,02	1 141 233,31			
- likwidacja	39 855,91			3 850,00		229 793,19
- inne						
<b>Wartość – stan na koniec roku obrotowego</b>	246 139,83	82 088 466,02	119 811 350,93	1 082 409,47	2 089 004,67	4 705 857,28
<b>Umorzenie – stan na początek roku obrotowego</b>	255 433,61	0,00	28 682 359,20	764 321,99	1 118 662,84	4 503 482,43
<b>Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:</b>	24 451,08	0,00	4 278 543,23	86 761,61	111 718,19	403 381,58
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	24 451,08	0,00	4 278 543,23	86 761,61	111 718,19	403 381,58
- inne						
<b>Zmniejszenie umorzenia</b>	39 855,91		185 852,64	3 850,00	5 815,77	229 793,19
<b>Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego</b>	240 028,78	0,00	32 775 049,79	847 233,60	1 224 565,26	4 677 070,82
<b>Wartość netto składników aktywów:</b>						
- stan na początek roku	12 777,65	81 346 824,91	89 359 073,47	321 937,48	792 171,33	23 495,65
- stan na koniec roku	6 111,05	82 088 466,02	87 036 301,14	235 175,87	864 439,41	28 786,46

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		jednostka nie posiada danych
2.	Budynki		jednostka nie posiada danych
3.	Dobra kultury		jednostka nie posiada danych

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długotrwałych aktywów finansowych.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	435/1 teren zabudowy usługowej	Powierzchnia: 0,6042 Wartość: 85037	85 037,00	0,00	0,00	85 037,00

2.	319/9 teren zabudowy usługowej	Powierzchnia: 0,058 Wartość: 18168,68	18 168,68	0,00	0,00	18 168,68
3.	650 zabudowa jednor	Powierzchnia: 0,022 Wartość: 7511	7 511,00	0,00	0,00	7 511,00
4.	652 zabudowa jednor	Powierzchnia: 0,065 Wartość: 28236	28 236,00	0,00	0,00	28 236,00
5.	268/10 teren ogródków dział	Powierzchnia: 4,2422 Wartość: 55148	55 148,00	0,00	0,00	55 148,00
6.	378/1 tereny wielofun.prod-usł	Powierzchnia: 1,0907 Wartość: 135200	135 200,00	0,00	0,00	135 200,00

**329 300,68**

**1.5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	24 416,74	0,00	0,00	24 416,74

**1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

L.p.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1.	Akcji i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

L.p.	Grupa należności (wg układu bilansu)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	zmniejszenia	
1.	A.III. Należności długoterminowe					0,00
2.	B.II.1. Należności z tytułu dostaw i usług					0,00
3.	B.II.2. Należności od budżetów					0,00
4.	B.II.3. Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych					0,00
5.	B.II.4. Pozostałe należności	118 613,17	5 764,55	0,00	0,00	124 377,72

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

L.p.	Wyszczególnienie	Stan na początek	Zwiększenie w	Wykorzystanie w	Rozwiązanie w	Stan na koniec
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00



- 1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazywanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne (weksle in blanco)	23 000 000,00	23 000 000,00
<b>Ogółem</b>		<b>23 000 000,00</b>	<b>23 000 000,00</b>

- 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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - polisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

- 1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia		
<b>Ogółem</b>		<b>0,00</b>	

- 1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Odprawy emerytalne	67 503,51	
2.	Nagrody jubileuszowe	241 090,80	
3.	Inne (art.20 KN i ekwiwalenty za urlop)	43 288,29	
<b>Ogółem</b>		<b>351 882,60</b>	

- 1.16. Inne informacje

n.p.

Odpis na ZFSS 796 828,69

2.  
2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Towary	0,00	0,00

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.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	222 832,90 0,00 0,00	w zakresie dróg wojewódzkich
2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	121 935,62 0,00 0,00	w zakresie dróg gminnych
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	22 140,00 0,00 0,00	w zakresie administracji publicznej
4.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	35 530,00 0,00 0,00	w zakresie oświaty
5.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	131 758,68 0,00 0,00	w zakresie ochrony zdrowia
6.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	138 685,41 0,00 0,00	w zakresie gospodarki komunalnej i ochrony środowiska
7.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	9 594,00 0,00 0,00	w zakresie kultury i ochrony dziedzictwa narodowego
8.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	107 617,91 0,00	w zakresie kultury fizycznej

	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
9.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	10 076 307,15 0,00 0,00	w zakresie sieci kanalizacji
10.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	30 012,00 0,00 0,00	w zakresie infrastruktury wodociągowej i sanitacyjnej
11.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	35 858,07 0,00 0,00	w zakresie oświetlenia ulicznego
		<b>10 932 271,74</b>	

**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie.**

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

**2.4. Informacja 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**

brak