

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Polska Cerekiew
1.2	siedzibę jednostki
	Polska Cerekiew
1.3	adres jednostki
	ul. Raciborska 4, 47-260 Polska Cerekiew
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Działalność samorządowa
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od. 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) 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, 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.

2. 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 000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r.o podatku dochodowych od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 30%. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następnego po miesiącu oddania składnika do używania. Umorzenie i amortyzacja księgowana jest w miesiącu grudniu za cały rok.
- Pozostałe środki trwałe obejmują
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno – wychowawczemu realizowanemu w szkołach
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywany
 - inwentarz żywy
 - Co najmniej środki trwałe o wartości początkowej stanowiącej 10% kwoty ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej oraz na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”

Środki o niższej wartości, niż 10% kwoty określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, mogą być ujmowane tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu (bez księgowania na koncie 013).

Zakład budżetowy

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych zakład przyjął następujące ustalenia:

- a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ewentualnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
 - b) Składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł do 10 000,00 zł mogą być zaliczane do pozostałych środków trwałych lub pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzone do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku zakład dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,
 - c) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:
 - 1) książki i inne zbiory biblioteczne;
 - 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświaty;
 - 3) odzież i umundurowanie;
 - 4) meble i dywany;
 - 5) inwentarz żywy;
 - d) środki trwałe oraz wartości nie materialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł zakład wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania.
8. Odpisów amortyzacyjnych własnych środków trwałych dokonuje się miesięcznie, natomiast środków trwałych otrzymanych w trwałe zarząd – jednorazowo w miesiącu grudniu.

3. Materiały ujmuje się w księgach rachunkowych według cen nabycia (zakupu). Pełną wartością zakupionych materiałów (paliwa, materiały biurowe, środki czystości) - obciąża się od razu właściwe koszty, rezygnując z ewidencji na koncie „Materiały”, gdyż podlegają bezpośredniemu zużyciu. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nie zużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności.

5.	inne informacje
	Brak
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, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia
	Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji /umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019r. do 31.12.2019r.)
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
	0,00
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	0,00
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 2. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2019 do 31.12.2019)
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Ilość: 2 800 udziałów po 500 zł każdy, łączna wartość 1 400 000,00 zł w spółce Gminny Ośrodek Sportu i Rekreacji
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 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.)
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
	0,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Kredyt w banku komercyjnym na inwestycję Pozostała kwota do spłaty 1 164 383,32 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	Poręczenie na spłatę pożyczki zaciągniętej w WFOŚiGW w Opolu przez Regionalne Centrum Zagospodarowania i Unieszkodliwiania Odpadów Czysty Region Sp. z o.o. – pozostała kwota 227 004 zł
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
	Rozliczenia międzyokresowe kosztów związane z wypłatą świadczeń społecznych 3 167 033,21 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	104 110,00 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Nagrody jubileuszowe – 123 759,83 zł Ekwiwalent za urlop – 4 793,98 zł
1.16.	inne informacje

	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	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
	Środki trwałe w budowie na początku roku 651 467,07 zł Koszty wytworzenia środków trwałych w roku obrotowym 4 645 554,82 zł w tym: odsetki i różnice kursowe: 0,00 zł przyjęcie środków trwałych do użytkowania – 4 688 805,12 zł przekazanie nakładów inwestycyjnych – 446 923,75 Stan środków trwałych w budowie na koniec roku 161 293,02 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	odszkodowania otrzymane przez zakład budżetowy w 2019r. powstałe w związku z nieprzewidzianymi zdarzeniami 2 146,75 zł
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
	Brak
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

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej oraz amortyzacji/umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019r. do 31.12.2019r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku sprawozdawczego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenia			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	271 225,68		789,65		789,65		1 003,67		1 003,67	271 011,66
2.	ŚRODKI TRWAŁE	102 154 390,55	0,00	5 146 943,34	0,00	5 146 943,34	479 713,16	8 400,19	44 559,20	532 672,55	106 768 661,34
1)	Grunty	18 387 601,55		39 558,83		39 558,83	156 535,16		44 559,20	201 094,36	18 226 066,02
2)	Budynki i lokale	35 390 280,91				0,00		8 400,19		8 400,19	35 381 880,72
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 063 555,95		5 023 066,02		5 023 066,02				0,00	50 086 621,97
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 225 745,20		21 219,51		21 219,51				0,00	1 246 964,71
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	211 142,35		15 000,00		15 000,00				0,00	226 142,35
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	286 196,68		8 898,00		8 898,00				0,00	295 094,68

7)	Urządzenia techniczne	720 928,36				0,00				0,00	720 928,36
8)	Środki transportu	417 930,64				0,00	323 178,00			323 178,00	94 752,64
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	451 008,91		39 200,98		39 200,98				0,00	490 209,89
III	Środki trwale umarżane jednorazowo (konto 013 -pozostałe środki trwałe	3 556 668,49		179 178,47		179 178,47		51 858,72		51 858,72	3 683 988,24
	RAZEM	105 982 284,72	0,00	5 326 911,46	0,00	5 326 911,46	479 713,16	61 262,58	44 559,20	585 534,94	110 723 661,24

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17–18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
		13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	264 900,08		5 797,92		5 797,92	1 003,67	269 694,33	6 325,60	1 317,33

2.	ŚRODKI TRWAŁE	32 442 903,36	0,00	2 738 576,62	8 898,00	2 747 474,62	331 578,19	34 858 799,79	69 711 487,19	71 909 861,55
1)	Grunty					0,00		0,00	18 387 601,55	18 226 066,02
2)	Budynki i lokale	8 574 687,57		852 996,41		852 996,41	8 400,19	9 419 283,79	26 815 593,34	25 962 596,93
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20 917 613,45		1 763 736,11		1 763 736,11		22 681 349,56	24 145 942,50	27 405 272,41
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 199 657,81		7 804,14		7 804,14		1 207 461,95	26 087,39	39 502,76
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	203 801,94		3 189,70		3 189,70		206 991,64	7 340,41	19 150,71
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	209 157,71		26 403,82	8 898,00	35 301,82		244 459,53	77 038,97	50 635,15
7)	Urządzenia techniczne	616 703,73		20 214,95		20 214,95		636 918,68	104 224,63	84 009,68
8)	Środki transportu	376 597,17		8 594,09		8 594,09	323 178,00	62 013,26	41 333,47	32 739,38
9)	Narzędzia, przyrządy ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	344 683,98		55 637,40		55 637,40		400 321,38	106 324,93	89 888,51
III	Środki trwale umarżane jednorazowo (konto 013 -pozostałe środki trwale	3 556 668,49		179 178,47		179 178,47	51 858,72	3 683 988,24	0,00	0,00
	RAZEM	36 264 471,93	0,00	2 923 553,01	8 898,00	2 932 451,01	384 440,58	38 812 482,36	69 717 812,79	71 911 178,88

Tabela 2. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu (okres sprawozdawczy: 01.01.2019r. - 31.12.2019r.)

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 – 5)
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty (Gr 0)	1 447,30			1 447,30
2.	Budynki i lokale (Gr I)	1 854 511,51			1 854 511,51
3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (Gr II)	878 014,25			878 014,25
4.	Maszyny urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (Gr IV)	13 147,00			13 147,00
5.	Urządzenia techniczne (Gr VI)	81 302,19			81 302,19
6.	Środki transportu (gr VII)	19 224,00			19 224,00
7.	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie (gr VIII)	0,00	43 846,80		43 846,80
8.	Pozostałe środki trwałe	522 399,20	56 888,07		579 287,27
9.	Wart niem i prawne	1 620,50			1 620,50
	Ogółem:	3 371 665,95	100 734,87	0,00	3 472 400,82

Tabela 3. Stan odpisów aktualizujących wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
	Podatek od nieruchom. os. prawne	0,00				0,00
	Podatek od nieruchom. os. fizyczne	34 916,29	2 489,00		5 969,69	31 435,60
	Podatek rolny os. fizyczne	513,50	19,00		406,00	126,50
	Odsetki od należności podatkowych	15 767,98	1 657,59		2 560,95	14 864,62
	Pozostałe należności	700,00				700,00
	Wynajem	6 277,69		206,46	6 071,23	0,00
	Koszty postępowania sądowego	2 048,27		1 799,50	248,77	0,00
	Odprowadzanie ścieków	4 746,27				4 746,27
	Odsetki od należności	3 564,26	342,89	35,60	1 689,45	2 182,10
	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	1 569 965,70	114 684,24		5 011,91	1 679 638,03
	Należności dochodzone na drodze sądowej	0,00				0,00

	należności z tytułu dostaw i usług ZUK	25 397,60	19 399,07	4 230,91		40 565,76
	Ogółem:	1 663 897,56	138 591,79	6 272,47	21 958,00	1 774 258,88

2020-06-12
(rok, miesiąc, dzień)