

## INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Jeziorach Wielkich
1.2	siedzibę jednostki
	Jeziora Wielkie
1.3	adres jednostki
	88-324 Jeziora Wielkie 36
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej <u>84.11.Z</u>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019– 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1) Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba, że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej.</p> <p>Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo – amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu</p>

amortyzacji. Stawki amortyzacyjne ustalone są zgodnie ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia ujmowane są na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100%, w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „Zużycie materiałów i energii”.

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują:

- środki trwałe,
- pozostałe środki trwałe,
- środki trwałe w budowie (inwestycje).

Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art.3 ust.1 pkt 15 ustawy o rachunkowości. Środki trwałe obejmują w szczególności: grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), budynki, budowle, maszyny i urządzenia, środki transportu i inne rzeczy, ulepszenia w obcych środkach trwałych.

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia, według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego - w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na:

- podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”
- pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

Środki trwałe umarzane i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę linową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe wymienione w § 6 ust.3 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad 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. Pozostałe środki trwałe finansuje się ze środków na bieżące wydatki. Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1000,00 zł do kwoty określonej w przepisach podatkowych od osób prawnych, podlegają ewidencji wartościowej 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 „Umorzenia pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 100,00 zł zalicza się do kosztów po wydaniu ich do użytkowania bez ewidencjonowania na koncie 013, 072. Jednorazowo spisywane są także w koszty zakupione książki i publikacje.

Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zaliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji.

## 2) Ustalenie wyniku finansowego

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik Finansowy”.

Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.

5.	inne informacje
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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 nr 1
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
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Tabela nr 3
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 4
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak danych
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 6
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
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
b)	powyżej 3 do 5 lat
	457.415,00
c)	powyżej 5 lat

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
	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 I/2020, konto 909 – 230.190,00 zł.
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1.762502,03
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
	Tabela nr 10
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Tabela nr 11
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Jolanta Maria  
Szydłowska  
.....  
(główny księgowy)

Elektronicznie  
podpisany przez Jolanta  
Maria Szydłowska  
Data: 2020.03.20  
12:14:35 +01'00'

2020.03.20  
(rok, miesiąc, dzień)

Dariusz  
Ciesielczyk  
.....  
(kierownik jednostki)

Elektronicznie  
podpisany przez  
Dariusz Ciesielczyk  
Data: 2020.03.20  
12:25:43 +01'00'

## Zestawienie obrotów i sald - roboczy

Data od: 01-01-2019 do: 31-12-2019;

Konto od: 260 do: 260 Rej.:1 URZĄD GMINY, BUDŻET GŁÓWNY

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za podany okres		Obroty narastająco		BO+ obr. narastająco		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
260-2...POŻYCZKA WFOŚ OCZYSZCZALNIA	0,00	609 883,00	152 468,00	0,00	152 468,00	0,00	152 468,00	609 883,00	0,00	457 415,00
260...ZOBOWIĄZANIA FINANSOWE	0,00	609 883,00	152 468,00	0,00	152 468,00	0,00	152 468,00	609 883,00	0,00	457 415,00
RAZEM	0,00	609 883,00	152 468,00	0,00	152 468,00	0,00	152 468,00	609 883,00	0,00	457 415,00
Obroty BO	0,00	609 883,00				Sumy częściowe	152 468,00	609 883,00	0,00	457 415,00

Koniec wydruku Sporządził/a: (2) Aldona Biesiadzińska

z up. Wójtka  
Aldona Biesiadzińska  
Z-ca Starosty Gminy

202. 1.9

**Zestawienie obrotów i sald - roboczy**

Data od: 01-01-2019 do: 31-12-2019;

Konto od: 909 do: 909 Rej.: 1 URZĄD GMINY, BUDŻET GŁÓWNY

Konto	Bilans otwarcia		Obroty za podany okres		Obroty narastająco		BO+ obr. narastająco		Saldo	
	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma	Wn	Ma
909...ROZLICZENIA MIĘDZYOKRESOWE	0,00									
RAZEM		266 427,00	266 427,00	230 190,00	266 427,00	230 190,00	266 427,00	496 617,00	0,00	230 190,00
Obroty BO	0,00	266 427,00	266 427,00	230 190,00	266 427,00	230 190,00	266 427,00	496 617,00	0,00	230 190,00
						Sumy częściowe	266 427,00	496 617,00	0,00	230 190,00

Koniec wydruku Sporządził/a: (2) Aldona Biesiadzińska

202. 1. 13

z up. Wójta

Aldona Biesiadzińska  
1-cza Starostka Gminy



Tabela nr 1

## Główne składniki aktywów trwałych

## Urząd Gminy Jeziora Wielkie

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	Przemieszczenia		Zmniejszenie wartości początkowej					
							Zbycie	Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	
1.	Wartości niematerialne i prawne	51 063,23	0,00	16 499,22	0,00	16 499,22	0,00	0,00	0,00	0,00	67 562,45	
2.	Środki trwałe	11 123 493,83	0,00	1 673 778,57	0,00	1 673 778,57	0,00	18 426,11	0,00	18 426,11	12 704 612,29	
1)	Grunt	2 821 803,52	0,00	21 876,50	0,00	21 876,50	0,00	0,00	0,00	0,00	2 769 446,02	
2)	Budynki i lokale	2 397 442,23	0,00	48 295,89	0,00	48 295,89	0,00	0,00	0,00	0,00	2 445 738,12	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	4 915 110,85	0,00	1 566 523,34	0,00	1 566 523,34	0,00	0,00	0,00	0,00	6 481 634,19	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	41 573,81	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	41 573,81	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	124 296,10	0,00	17 000,00	0,00	17 000,00	0,00	16 962,11	0,00	16 962,11	124 333,99	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	-	-		-		0,00	-	0,00	-	-	
7)	Urządzenia techniczne	122 712,11	0,00		0,00		0,00	1 464,00	0,00	1 464,00	121 248,11	
8)	Środki transportu	330 741,07	0,00		0,00		0,00	0,00	0,00	0,00	330 741,07	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	369 814,14	0,00	20 082,84	0,00	20 082,84	0,00	0,00	0,00	0,00	389 896,98	
RAZEM:		11 174 557,06	0,00	1 690 277,79	0,00	1 690 277,79	0,00	18 426,11	0,00	18 426,11	12 772 174,74	

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie 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)	21
13	14	15	16	17	18	19	20	21	
51 063,23	0,00	0	0,00	0	0,00	51063,23	0,00	16499,22	
2 819 089,17	0,00	329 531,67	0,00	329 531,67	18 426,11	3 130 194,73	5 482 601,14	9 574 417,56	
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		2 821 803,52	2 769 446,02	
1 125 549,40	0,00	53 778,12	0,00	53 778,12	0,00	1 179 327,52	1 271 892,83	1 266 410,60	
893 545,30	0,00	215 827,40	0,00	215 827,40	0,00	1 109 372,79	4 021 565,40	5 372 261,40	
26 191,98	0,00	2 910,17	0,00	2 910,17	0,00	29 102,15	15 381,83	12 471,66	
110 391,16	0,00	5 525,67	0,00	5 525,67	16 962,11	98 954,72	13 904,94	25 379,27	
-	-	-	-	-	-		-		
76 434,24	0,00	8 631,54	0,00	8 631,54	1 464,00	83 601,78	46 277,87	37 646,33	
330 741,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	330,741,07	0,00	0,00	
256 235,93	0,00	42 858,77	0,00	42 858,77	0,00	299 094,70	113 578,21	90 802,28	
2870152,40		329 531,67		329 531,67	18 426,11	3 181 257,96	8 304 404,66	9 574 417,56	

z up. Wójta  
Aldona Maciejczńska  
Z-ca Skarbnika Gminy

Środki trwałe amortyzowane w 100% w danym roku

Lp.	Grupa według KST	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenie	zmniejszenie	
1.	Pozostałe środki trwałe	806042,88	80482,78	45230,28	841295,38
2.	Wartości niematerialne i prawne	48111,37	0	0	48111,37

z up. Wojta  
Aldona Bleszczewska  
Z-ca Skarbnika Gminy

Tabela nr 3

## 1.4. Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (Nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	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	162/3 Miradz Oczyszczalnia ścieków	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	17 400,00	0,00	0,00	17 400,00
		Wartość (zł)	71 885,00	0,00	0,00	71 885,00
2	356 Miradz przepompownia ścieków	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	520,00	0,00	0,00	520,00
		Wartość (zł)	2 349,00	0,00	0,00	2 349,00
		Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	17 920,00	0,00	0,00	17 920,00
	<b>Razem</b>	Wartość (zł)	74 234,00	0,00	0,00	74 234,00

Jeziora Wielkie, dnia 16 marca 2020r.

Sporządził: B.Dobrochowska

Tabela nr 4

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

Lp.	Grupa środków trwałych według KŚT	Wartość na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grupa 4	4 234,89	9 914,64		14 149,53
	Razem	4 234,89	9 914,64	0,00	14 149,53

z up. Wójta  
Aldona Błaszczyńska  
Pon. Skarbnika Gminy

Tabela nr 6

**1.7 Stan odpisów aktualizujących należności**

stan na dzień 02.03.2020r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystane	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1	Gospodarstwa domowe	1 268 006,31	318 936,87		39 259,97	1 547 683,21
2	Przedsiębiorstwa					
2	niefinansowe	49 258,63	14 709,00		98,00	63 869,63
3						0,00
	Razem:	1 317 264,94	333 645,87	0,00	39 357,97	1 611 552,84

Sporządził:

Małgorzata Kamińska

Tabela nr 10

**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**

Wyszczególnienie	Koszty wytworzenia środków trwałych ogółem	W tym	
		Odsetki	Różnice kursowe
Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	1 729 148,79		
Środki trwałe w budowie	299 318,07		
<b>Razem</b>	<b>2 028 466,86</b>		

z up. w. 09/19  
*Aldona Biesiadzińska*  
 Z-ca skarbnika Gminy

Tabela nr 11

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Poprzedni rok obrotowy</b>	<b>Bieżący rok obrotowy</b>
1. Przychody, z tego:	20 482,38	20 981,38
1.1 o nadzwyczajnej wartości		
1.2. które wystąpiły incydentalnie	20 482,38	20 981,38
2. Koszty, z tego:		
2.1 o nadzwyczajnej wartości		
2.2 które wystąpiły incydentalnie		

*Z up. Wzrost*  
*Aldona Brześczińska*  
*Łem Skachniński, Giminy*