

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Staroźreby
1.2	siedzibę jednostki
	Staroźreby
1.3	adres jednostki
	09-440 Staroźreby, ul. Płocka 18
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Załącznik Nr 2
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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 – Załącznik 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 wieczysto
	brak danych
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
	brak danych
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	10.000,00 zł – długoterminowe aktywa finansowe (030)

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- Załącznik Nr 3
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
	1 193 000 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1 773 395 zł - pożyczka
c)	powyżej 5 lat
	15 795 869 zł – kredyty
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
	Zabezpieczenie kredytów i pożyczek : weksel własny in blanco wraz z deklaracją wekslową
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
	Nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	12.541.912,97 zł
1.16.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	116 218,42 zł (Wn 080)
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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość-stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przenieszenia		zbycie	likwidacja	przeniesienie			Umorzenia-stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie-stan na koniec roku obrotowego (13+14-15)	stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-16)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
1	Wartości niematerialne i prawne	143 119,71 zł	0,00 zł	35 794,11 zł	0,00 zł	35 794,11 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	178 913,82 zł	110 123,55 zł	38 635,37 zł	0,00 zł	148 758,92 zł	32 996,16 zł	30 154,90 zł
2	Środki trwałe	85 317 562,32 zł	0,00 zł	438 230,14 zł	63 360,60 zł	501 590,74 zł	77 264,28 zł	19 605,83 zł	63 360,60 zł	160 230,71 zł	85 658 922,35 zł	31 936 570,83 zł	3 306 079,91 zł	92 533,46 zł	35 150 117,28 zł	53 380 991,49 zł	50 508 805,07 zł
Grupa 0	Grunty	1 909 265,65 zł	0,00 zł	275 418,50 zł		275 418,50 zł	846,00 zł		0,00 zł	846,00 zł	2 183 838,15 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 909 265,65 zł	2 183 838,15 zł
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	15 705 859,71 zł	0,00 zł	76 418,28 zł	0,00 zł	76 418,28 zł	76 418,28 zł	0,00 zł	0,00 zł	76 418,28 zł	15 705 859,71 zł	3 888 818,49 zł	418 212,02 zł	27 879,21 zł	4 279 151,30 zł	11 817 041,22 zł	11 426 708,41 zł
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	65 492 797,98 zł	0,00 zł	43 410,80 zł	0,00 zł	43 410,80 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	65 536 208,78 zł	26 077 056,95 zł	2 756 587,94 zł	0,00 zł	28 833 644,89 zł	39 415 741,03 zł	36 702 563,89 zł
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	0,00 zł	0,00 zł		3 480,00 zł	3 480,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	3 480,00 zł	0,00 zł	3 480,00 zł	0,00 zł	3 480,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	441 845,41 zł	0,00 zł	42 982,56 zł	59 880,60 zł	102 863,16 zł	0,00 zł	19 605,83 zł	0,00 zł	19 605,83 zł	525 102,74 zł	413 408,42 zł	84 842,95 zł	19 605,83 zł	478 645,54 zł	28 436,99 zł	46 457,20 zł
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	99 548,84 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	99 548,84 zł	89 527,64 zł	2 675,49 zł	0,00 zł	92 203,13 zł	10 021,20 zł	7 345,71 zł
Grupa 6	Urządzenia techniczne	264 963,58 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	63 360,60 zł	63 360,60 zł	201 602,98 zł	186 830,48 zł	9 631,71 zł	45 048,42 zł	151 413,77 zł	78 133,10 zł	50 189,21 zł
Grupa 7	Środki transportu	1 005 870,38 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	1 005 870,38 zł	964 889,99 zł	10 845,94 zł	0,00 zł	975 735,93 zł	40 980,39 zł	30 134,45 zł
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	397 410,77 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	397 410,77 zł	316 038,86 zł	19 803,86 zł	0,00 zł	335 842,72 zł	81 371,91 zł	61 568,05 zł
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł	0,00 zł
Razem		85 460 682,03 zł	0,00 zł	474 024,25 zł	63 360,60 zł	537 384,85 zł	77 264,28 zł	19 605,83 zł	63 360,60 zł	160 230,71 zł	85 837 836,17 zł	32 046 694,38 zł	3 344 715,28 zł	92 533,46 zł	35 298 876,20 zł	53 413 987,65 zł	50 538 959,97 zł

Załącznik Nr 2

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- a) w przypadku zakupu - według ceny nabycia,
- b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania,
- c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania,
- d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu,
- f) wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej.

Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania - według wartości określonej w tym dokumencie, a otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdolny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
- odzież i umundurowanie,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości 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.

Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. od 01.01.2018 r. kwotę 10 000,00 zł) oraz pozostałe środki trwałe o wartości początkowej przewyższającej kwotę 3 500 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000,00 zł).

Podstawowym poziomem istotności wartości środków trwałych jest kwota wynikająca z ustawy o podatku dochodowym, która od dnia 01.01.2018 r. wynosi 10 000 zł.

Składniki majątkowe o wartości wyższej niż 10 000 zł są uznawane za środki trwałe - obejmowane są ewidencją bilansową środków trwałych i podlegają amortyzacji na zasadach ogólnych.

Składniki majątkowe o wartości powyżej 3 500 zł, ale nie wyższej niż 10 000 zł, których okres użytkowania jest dłuższy niż 3 lata są uznawane za środki trwałe, obejmowane ewidencją bilansową środków trwałych z jednoczesnym dokonywaniem od nich jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w ciężar kosztów amortyzacji.

Dopuszcza się przyjęcie do ewidencji środków trwałych składników majątku o wartości poniżej 3 500 zł , jeśli wynika to z postanowień umów zawartych z innymi podmiotami na wykonanie określonego zadania inwestycyjnego.

Składniki majątkowe o wartości powyżej 100 zł, ale nie wyższej niż 3500 zł nie są uznawane za środki trwałe, ich wartość początkowa podlega odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania, ale z uwagi na potrzebę objęcia ich kontrolą podlegają jednocześnie ujęciu w ewidencji pozabilansowej. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości

nieprzekraczającej 100 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.

Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.

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 używania.

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.

Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi minimum 24 miesiące.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

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.

Dolną granicę wartości części dodatkowych i części peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 500 zł.

W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środków trwałych, których cena jednostkowa nie przekracza 1000 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 3 500 zł, a okres użytkowania wynosi więcej niż 3 lata, podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych na zasadach ogólnych.

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.

Załącznik nr 3 - Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego				Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	Rozwiązane (wpłacone)	Rozwiązane (odpisane)	
1	2	3	4	5	6		7
1.	Podatnicy podatku rolnego od osób fizycznych	96.058,00 zł	-	-	25.954,66 zł	70.103,34 zł	-
2.	Pod. podatku od nieruchomości od osób fizycznych	58.767,00 zł	-	-	-	58.767,00 zł	-
3.	Podatnicy podatku leśnego od osób fizycznych	1.103,00 zł	-	-	-	1.103,00 zł	-
4.	Podatnicy podatku od środków transportowych od osób fizycznych	3.371,00 zł	1.977,58 zł	-	1.162,08 zł	-	4.186,50 zł
5.	Podatnicy podatku od nieruchomości od osób prawnych	213.993,00 zł	-	-	4,00 zł	213.989,00 zł	-
6.	Podatnicy podatku od środków transportowych od osób prawnych	-	153,00 zł	-	153,00 zł		-
7.	Wpłaty za wodę	793,79 zł	2.460,81 zł	-	2.357,84 zł	-	896,76 zł
8.	Wpłaty za ścieki	449,54 zł	180,66 zł	-	453,70 zł	-	176,50 zł
9.	Wpłaty z czynszu	45,60 zł	51,17 zł	-	18,41 zł	-	78,36 zł
10.	Odsetki od środków na rachunkach bankowych	-	1.689,09 zł	-	1.689,09 zł	-	-
11.	Pod. dochodowy od os. fizycznych (Urzędy Skarbowe)	-	2.217,46 zł	-	2.217,46 zł	-	-
12.	Pod. od dział. gospodarczej os. fizycznych (Urzędy Skarbowe)	-	46,00 zł	-	46,00 zł	-	-
13.	Wpłaty z opłaty za zajęcie pasa drogowego	-	209,44 zł	-	209,44 zł	-	-
		374.580,93 zł	8.985,21 zł	-	34.265,68 zł	343.962,34 zł	5.338,12 zł