

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Trzcianne
1.2	siedzibę jednostki
	Trzcianne
1.3	adres jednostki
	ul. Wojska Polskiego 10, 19-104 Trzcianne
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	organizacja życia publicznego na terytorium gminy Trzcianne
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie jednostkowe
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Przyjęte zasady polityki rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.</p> <p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia 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.</p> <p>Podadto jednostka dokonała wyboru spośród dopuszczonych metod wyceny aktywów oraz pasywów i stosuje poniższe rozwiązania:</p> <p>Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:</p> <ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu - według ceny nabycia lub ceny zakupu - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z 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). <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się metodą liniową począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Odpisów dokonuje się według stawek określonych na podstawie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych jednorazowo na koniec roku budżetowego.</p> <p>Środki trwałe w wartości początkowej od 3.500,00 zł do 10.000 zł (tzw. pozostałe środki trwałe ewidencjonowane na koncie 013) ujmowane są w komputerowej ewidencji ilościowo-wartościowej i amortyzowane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania (konto 072).</p>

	<p>Pozostałe środki trwałe o wartości początkowej od 1.000 zł do 3.500 zł są zaliczane do pozostałych kosztów rodzajowych (konto 400 - amortyzacja) w momencie ich zakupu i ujmowane w papierowej ewidencji ilościowo-wartościowej.</p> <p>Pozostałe (niskocenne) środki trwałe o wartości nieprzekraczającej 1.000 zł są zaliczane do pozostałych kosztów rodzajowych w momencie ich zakupu i nie podlegają dodatkowej ewidencji.</p> <p>Wartości niematerialne i prawne wycenia się według rzeczywistych kosztów ich uzyskania.</p> <p>Należności wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.</p> <p>Odpisy aktualizujące wartość należności tworzy się nie później niż na dzień bilansowy.</p> <p>Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>Zobowiązania wycenia się w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału - w wysokości wymagalnej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami.</p> <p>Zapasy</p> <p>Zarówno wartość materiałów, jak i towarów na dzień ich zakupu odpisywana jest w koszty. Powołując się na zasadę istotności zaniechano ustalania stanu tych składników aktywów i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.</p> <p>Wyjątkiem jest olej grzewczy, którego stan na koniec roku bilansowego jest inwentaryzowany, a wykazana ilość wyceniona na podstawie ceny zakupu z ostatniej faktury pomniejsza koszt zużycia materiałów (konto 401-1), zwiększając tym samym zapas materiałów (konto 310). W roku następującym po roku bilansowym dokonuje się zapisu odwrotnego - zmniejsza się zapas materiałów, zwiększając tym samym koszty bieżącego okresu.</p> <p>Rozliczenia międzyokresowe</p> <p>Kierując się zasadą istotności - odstąpiono od obowiązku dokonywania czynnych rozliczeń międzyokresowych kosztów dotyczących przyszłych okresów sprawozdawczych, ponieważ koszty te nie wywierają wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. Zastosowano uproszczenia i koszty księguje się w sposób ciągły w dacie otrzymania faktury.</p> <p>Wyjątek stanowią przychody finansowe stanowiące dochody przyszłych okresów (np. część oświatowa subwencji ogólnej; udziały JST w podatku PIT; dochody budżetowe pobierane przez urzędy skarbowe na rzecz JST). W roku bilansowym ujmuje się je po stronie Ma konta 909, natomiast w roku kolejnym saldo to przeksięgowuje się na konto 901 (dochody budżetu).</p>
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 1 i tabela 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dotyczy
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 wieczysto
	nie dotyczy
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumorzonych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu
	nie dotyczy
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	nie dotyczy
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
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
	tabela 5
b)	powyżej 3 do 5 lat
	tabela 5
c)	powyżej 5 lat
	tabela 5
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.	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
	nie dotyczy
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	tabela 4
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Wartość zapasów na dzień ich zakupu odpisywana jest w koszty. Powołując się na zasadę istotności zaniechano ustalania stanu tych składników aktywów i ich wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu.
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
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

2020-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

Spomniuta:

Podinspektor

Magdalena Rodziejewska

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia						Zmniejszenia						Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)
			zakup	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	sprzedaż	likwidacja	przenieszczenie wewnętrzne	nieodpłatnie przekazane	inne	zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	47 738 258,09	4 153 958,85	3 507 052,84	0,00	250 672,65	7 911 684,34	0,00	1 371 105,15	3 701 650,34	0,00	159 995,49	5 232 750,98	50 417 191,45	
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	47 519 785,99	220 964,70	3 507 052,84	0,00	0,00	3 728 017,54	0,00	1 371 105,15	0,00	0,00	0,00	1 371 105,15	49 876 698,38	
2.1.	Grunty, w tym:	661 117,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	661 117,00	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	39 407 729,02	0,00	1 856 835,29	0,00	0,00	1 856 835,29	0,00	806 954,42	0,00	0,00	0,00	806 954,42	40 457 609,89	
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	4 726 356,15	137 218,77	1 650 217,55	0,00	0,00	1 787 436,32	0,00	484 185,70	0,00	0,00	0,00	484 185,70	6 029 606,77	
2.4.	Środki transportu	2 181 304,32	74 597,50	0,00	0,00	0,00	74 597,50	0,00	68 180,97	0,00	0,00	0,00	68 180,97	2 187 720,85	
2.5.	Inne środki trwałe	543 279,50	9 148,43	0,00	0,00	0,00	9 148,43	0,00	11 784,06	0,00	0,00	0,00	11 784,06	540 643,87	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	218 472,10	3 932 994,15	0,00	0,00	250 672,65	4 183 666,80	0,00	0,00	3 701 650,34	0,00	159 995,49	3 861 645,83	540 493,07	
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Podinspektor

Magdalena Radzajewska

Sporządził:

SKARBNIK GMINY

(główny księgowy)

2020-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4+5+6)	dotyczące zbytych składników (sprzedaż)	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia (nieodpłatnie przeznaczone)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1+1.2)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	20 625 028,97	2 093 050,90	0,00	720 902,79	2 813 953,69	0,00	1 187 172,52	0,00	1 187 172,52	22 251 810,14
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5)	20 625 028,97	2 093 050,90	0,00	720 902,79	2 813 953,69	0,00	1 187 172,52	0,00	1 187 172,52	22 251 810,14
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	16 443 711,95	1 400 900,58	0,00	722 713,43	2 123 614,01	0,00	623 021,79	0,00	623 021,79	17 944 304,17
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	2 491 806,91	496 901,73	0,00	-1 810,64	495 091,09	0,00	484 185,70	0,00	484 185,70	2 502 712,30
2.4.	Środki transportu	1 249 008,45	181 603,06	0,00	0,00	181 603,06	0,00	68 180,97	0,00	68 180,97	1 362 430,54
2.5.	Inne środki trwałe	440 501,66	13 645,53	0,00	0,00	13 645,53	0,00	11 784,06	0,00	11 784,06	442 363,13
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Podinspektor

Magdalena Podgajewska

Sporządził:.....

SKARBNIK GMINY

Magdalena Podgajewska

(główny księgowy)

2020-03-04

(rok, miesiąc, dzień)

Obry

Magdalena Podgajewska

(kierownik jednostki)

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3+4-7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia - razem (5+6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Należności z tytułu opłat za gospodarowanie odpadami komunalnymi	1 339,20	0,00	29,20	380,00	409,20	930,00
2	Odpis należności z tytułu czynszu mieszkaniowych, lokali użytkowych, mieszkań	0,00	2 656,80	0,00	0,00	0,00	2 656,80
	Ogółem:	1 339,20	2 656,80	29,20	380,00	409,20	3 586,80

Podinspektor
Magdalena Radzajewska
Magdalena Radzajewska
Sporządził:.....

SKARBNIK
Magdalena Radzajewska
Magdalena Radzajewska
(główny księgowy)

Magdalena Radzajewska
.....
(kierownik jednostki)

2020-03-04
(rok, miesiąc, dzień)

Tabela 4. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.		Rodzaj świadczenia pracowniczego	Kwota
1	2	3	
1	Nagrody jubileuszowe	18 732,00	
2	Świadczenia urlopowe	0,00	
3	Odprawy emerytalne	0,00	
4	Odprawy rentowe	0,00	
5	Zakup odzieży roboczej i środków ochrony indywidualnej	11 932,29	
6	Pranie odzieży roboczej	4 910,80	
7	Zakup wody dla pracowników pracujących w szczególnych warunkach	1 473,83	
8	Badania lekarskie	10 700,00	
9	Kursy i szkolenia	12 413,98	
10	Paczki i bony	3 043,00	
11	Okulary korekcyjne	1 200,00	
12	Środki higieny osobistej	1 603,95	
13	Odpisy na zakładowy fundusz świadczeń socjalnych	54 338,82	
	Ogółem:	120 348,67	

Sporządził:.....
Podinspektor
Magdalena Radziejewska

SKARBNIK GMINY
Ewa Kucharska
(główny księgowy)

2020-03-04
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Tabela 5. Zobowiązania długoterminowe według okresu ich spłaty
(okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019r)

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań według pozycji bilansu	Okres wymagalności										Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat				powyżej 3 lat do 5 lat							
		według stanu na:										powyżej 5 lat	
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego		
		3	4	5	6	7	8	9	10				
1	2												
I	Zobowiązania długoterminowe	1 621 691,00	1 199 046,00	1 064 991,45	638 120,45	822 525,00	554 525,00	3 509 207,45	2 391 691,45				
1	Kredyty i pożyczki	1 621 691,00	1 199 046,00	1 064 991,45	638 120,45	822 525,00	554 525,00	3 509 207,45	2 391 691,45				
1.1	Kredyty	1 621 691,00	1 199 046,00	1 064 991,45	638 120,45	822 525,00	554 525,00	3 509 207,45	2 391 691,45				
1.2	Pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
2	Zobowiązania długoterminowe z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
3	Inne finansowe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				
4	Inne zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00				

podinspektor
Magdalena Radzajewska

Sporządził:.....

SKARBNIK GMINY
Ewa Kuczyńska
(główny księgowy)

2020-03-04
(rok, miesiąc, rok)

.....
(kierownik jednostki)