

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA OBRYTE
1.2	siedzibę jednostki
	Obryte 185, 07-215 Obryte
1.3	adres jednostki
	Obryte 185, 07-215 Obryte
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokajanie potrzeb gminnej wspólnoty samorządowej, kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, realizacja zadań własnych i zleconych gminie z zakresu pomocy społecznej, polityki prorodzinnej, wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej, realizacja zadań z zakresu edukacji publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019r. - 31.12.2019r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne jednostek: - Urząd Gminy Obryte, - Zespół Placówek Oświatowych w Obrytem, - Ośrodek Pomocy Społecznej w Obrytem
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załączonej tabeli.
	I. Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:
	1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.
3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.
4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.
5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych jednorazowo za okres całego roku według stanu na dzień bilansowy.
6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,
 - c) odzież i umundurowanie,
 - d) meble i dywany,
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości mieszczącej się w przedziale 500 zł – 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.
7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.
8. Odpisy umorzeniowe od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych dokonywane są stopniowo według stawek amortyzacyjnych określonych w załączniku do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
9. Składniki majątku o wartości:
 - nie przekraczającej 500 zł ewidencjonuje się bezpośrednio w koszty działalności i nie podlegają ewidencji bilansowej i pozabilansowej (z wyjątkiem takich, których przewidywany okres ekonomicznej użyteczności jest dłuższy niż rok – ewidencja ilościowo-wartościowa) ;
 - w przedziale 500 zł – 10 000 zł podlegają odpisaniu w ciężar kosztów zużycia materiałów w momencie przekazania ich do użytkowania i są objęte ewidencją ilościowo - wartościową;
10. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

II. Ustalanie wyniku finansowego w jednostkach budżetowych

Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole kont „4” , tj. na kontach kosztów rodzajowych.

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów	
1	2	3
1	Wartości niematerialne i prawne	- według cen nabycia - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wysokości określonej w decyzji - otrzymane w drodze darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia

2	Środki trwałe	<ul style="list-style-type: none"> - w przypadku zakupu według cen nabycia - w przypadku darowizny według wartości rynkowej z dnia nabycia lub w wartości określonej w umowie darowizny zmniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także odpisy z tytułu trwałej utraty wartości - w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji według wartości wynikających z posiadania dokumentów, a w przypadku ich braku wg wyceny eksperta, - w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową- wg wartości określonej w dokumencie o przekazaniu
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	- w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem
4	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	- według cen nabycia
5	Należności długoterminowe	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość, z zachowaniem zasady ostrożności
6	Należności krótkoterminowe	- w wartości nominalnej, łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, łącznie z wymagalnymi odsetkami, z zachowaniem zasady ostrożności
7	Zobowiązania	- w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z naliczonymi odsetkami
	- w tym zobowiązania finansowe	- w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe koszty z tytułu oprocentowania
8	Rezerwy	- na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania
9	Rozliczenia międzyokresowe czynne	- wg wartości nominalnej
10	Rozliczenia międzyokresowe bierne	-jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych
11	Zobowiązania warunkowe	- tworzone w związku z udzielanymi przez gminę Obryte gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji lub poręczenia
12	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	- wg wartości nominalnej, tj. łącznie ze skapitalizowanymi, zarachowanymi odsetkami

5.	inne informacje
	-
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

**Zmiany stanu wartości początkowej oraz zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych
oraz rzeczowych składników majątku trwałego**

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+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)	Umorzenia				Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja wartości	przychody	inne		Aktualizacja	zbycie	likwidacja	inne			Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (aktualizacja a amortyzacja za rok obrotowy, inne)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	Wartości niematerialne i prawne	202 453,25	-	91 500,00	-	91 500,00	-	-	-	-	-	293 953,25	145 510,57	16 963,00	-	162 473,57	56 942,68	131 479,68
2	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	116 368,95	-	9 711,56	-	9 711,56	-	-	3 308,50	-	3 308,50	122 772,01	116 368,95	9 711,56	3 308,50	122 772,01	0,00	0,00
3	Środki trwale, w tym:	51 289 844,09	-	1 952 116,18	-	1 952 116,18	-	671 172,28	-	-	671 172,28	52 570 787,99	23 617 597,86	1 731 819,48	649 953,14	24 699 464,20	27 672 246,23	27 871 323,79
Grupa 0	Grunty	990 192,20	-	-	-	-	-	-	-	-	-	990 192,20	-	-	-	-	990 192,20	990 192,20

4	Pozostałe środki trwałe	2 126 782,20	-	136 737,27	-	136 737,27	-	-	49 988,61	-	49 988,61	2 213 530,86	2 126 782,20	136 737,27	49 988,61	2 213 530,86	0,00	0,00
5	Zbiory biblioteczne	78 692,09	--	363,16	-	363,16	-	-	-	-	-	79 055,25	78 692,09	363,16	0,00	79055,25	0,00	0,00

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	nie dysponuje
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 w wieczyste
	nie dotyczy
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
	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)
	Odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego: - stan na początek roku: 834 386,39 zł, - zwiększenia: 93 775,37 zł, - zmniejszenia: 9 724,12 zł, - stan na koniec roku: 918 437,64 zł.
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
	nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat
	nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat
	nie dotyczy
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
	Weksel in blanco dotyczący niespłaconej na dzień 31.12.2019r. zaciągniętej przez Gminę Obryte pożyczki w Wojewódzkim Funduszu Ochrony Środowiska i Gospodarki Wodnej w wysokości: 199 367,10 zł, kwota pożyczki do spłaty na dzień 31.12.2019 r. : 159 495,10 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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	314 431,27 zł z tytułu gwarancji zabezpieczenia należytego wykonania umów
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	191 014,58 zł, w tym: nagrody jubileuszowe – 142 842,68 zł, odprawy – 27 131,00 zł, ekwiwalent za urlop – 18 040,90 zł, świadczenie na start- 3 000,00 zł.

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
	łącznie poniesione koszty na wytworzenie środków trwałych w roku 2019 : 1 961 670,10 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie wystąpiły
2.4.	informację 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
	-
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	-

Skarbnik Gminy
Anna Niezgoda

.....
(główny księgowy)

2020.05.20

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Wójt Gminy Obryte
Sebastian Mroczkowski

.....
(kierownik jednostki)