

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA WŁODOWICE
1.2	siedzibę jednostki
	Włodowice
1.3	adres jednostki
	Włodowice ul. Krakowska 26, 42-421 Włodowice
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Ustawa o samorządzie gminnym, Ustawa o systemie oświaty, Ustawa o pomocy społecznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01-01-2019 – 31-12-2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	TAK
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.
2. Wyceny środków trwałych dokonuje się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości, z tym że środki trwałe stanowiące własność jednostki, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu, wycenia się wg wartości określonej w decyzji.
3. Za środki trwałe uważa się składniki majątku, których wartość początkową określa ustawa z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (przekraczające 10.000 zł).
4. Bez względu na wartość na koncie środków trwałych ewidencjonuje się grunty, budowle i budynki. Wartość środka trwałego może być zwiększona lub zmniejszona w wyniku zarządzanej aktualizacji wyceny. Zwiększenie wartości początkowej środków trwałych może nastąpić o równowartość kosztów inwestycji związanych z ich ulepszeniem.
5. Zwiększenie stanu środków trwałych następuje pod datą przyjęcia do użytkowania z inwestycji, datą zakupu lub datą decyzji. Ujawnione nadwyżki ewidencjonuje się pod datą ich zinwentaryzowania.
6. W Urzędzie Gminy umorzenie środków trwałych, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonywane jest na koniec roku budżetowego.

W Szkole Podstawowej we Włodowicach, Szkole Podstawowej w Rudnikach, Gimnazjum we Włodowicach, Przedszkolu we Włodowicach, CUW we Włodowicach, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej we Włodowicach Umorzenie środków trwałych, zgodnie ze stawkami amortyzacyjnymi określonymi w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych, dokonywane jest na koniec roku budżetowego, za wyjątkiem środka trwałego zbywanego w trakcie roku budżetowego, od którego odpis dokonywany jest na dzień zbycia środka trwałego.

W Zakładzie Usług Komunalnych Zarządzeniem Nr 1/2017/A Dyrektora Zakładu Usług Komunalnych we Włodowicach z dnia 02.01.2017r w sprawie ustalenia stawek amortyzacji wybranych środków trwałych będących na wyposażeniu Zakładu Usług Komunalnych we Włodowicach wprowadzona została stawka amortyzacji w wysokości 1% dla infrastruktury wodociągowej i kanalizacyjnej.

7. Pozostałe środki trwałe w użytkowaniu (wyposażenie - przedmioty), wycenia się wg cen zakupu brutto, tj. łącznie z podatkiem VAT (chyba, że podatek VAT podlega odliczeniu to w wartości pomniejszonej o odliczony podatek VAT).
8. Pozostałe środki trwałe, o wartości nie przekraczającej wielkości stanowiącej dolną granicę środka trwałego (10.000 zł), umarza się w pełnej wartości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
9. Ustala się dolną granicę wartości pozostałych środków trwałych podlegających ewidencji ilościowo-wartościowej na poziomie powyżej 1.000 zł.
10. Pozostałe środki trwałe jak drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1.000 zł oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej, prowadzona jest dla nich tylko ewidencja ilościowa, a osoba otrzymująca dany przedmiot osobiście kwituje jego odbiór.
11. Dopuszcza się ewidencjonowanie wartościowo pozostałych środków trwałych, których wartość nie przekracza 1.000 zł, w przypadku jeżeli ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne oraz gdy umowa na dofinansowanie zakupu środka trwałego tego wymaga.
12. Jednostka w ramach uproszczeń, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej nie prowadzi konta 640 i 490.
13. Wydatki na nabycie materiałów biurowych, środków czystości, materiałów budowlanych i innych potrzebnych materiałów do remontów odnosi się w koszty na konto 401 „Zużycie materiałów i energii” w momencie nabycia.

5.	inne informacje

II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
I.	
I.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

**Zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych**

Treść	Grunty	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
<b>Wartość brutto</b>						
Bilans otwarcia	1 891 059,25	38 883 006,29	3 241 858,54	435 951,24	241 866,35	44 693 741,67
Zwiększenia	859 460,20	8 011 767,70	229 740,80	0,00	33 665,80	9 134 634,50
Zmniejszenia	30 456,73	927 538,72	234 536,62	48 085,87	11 150,00	1 251 767,94
Bilans zamknięcia	2 720 062,72	45 967 235,27	3 237 062,72	387 865,37	264 382,15	52 576 608,23
<b>Umorzenie</b>						
Bilans otwarcia	0	13 824 108,58	1 029 015,38	381 951,24	129 250,16	15 364 325,36
Zwiększenia	0	1 869 513,17	494 879,90	18 000,00	37 328,50	2 419 721,57
Zmniejszenia	0	603 439,54	234 536,62	48 085,87	0,00	886 062,03
Bilans zamknięcia	0	15 090 182,21	1 289 358,66	351 865,37	166 578,66	16 897 984,90
<b>Wartość netto BO</b>	1 891 059,25	25 058 897,71	2 212 843,16	54 000,00	112 616,19	29 329 416,31
<b>Wartość netto BZ</b>	2 720 062,72	30 877 053,06	1 947 704,06	36 000,00	97 803,49	35 678 623,33

**Zakres zmian wartości grup rodzajowych wartości niematerialnych i prawnych**

Treść	Wartości niematerialne i prawne	Razem
<b>Wartość brutto</b>		
Bilans otwarcia	100 590,39	100 590,39
Zwiększenia	5 412,00	5 412,00
Zmniejszenia	4 958,08	4 958,08
Bilans zamknięcia	101 044,31	101 044,31
<b>Umorzenie</b>		
Bilans otwarcia	96 401,86	96 401,86
Zwiększenia	8 553,39	8 553,39
Zmniejszenia	4 958,08	4 958,08
Bilans zamknięcia	99 997,17	99 997,17
<b>Wartość netto BO</b>	4 188,53	4 188,53
<b>Wartość netto BZ</b>	1 047,14	1 047,14

Zakres zmian wartości pozostałych środków trwałych, zbiorów bibliotecznych i wartości niematerialnych i prawnych całkowicie umorzonych

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku	koniec roku
1.	Pozostałe środki trwałe	2 279 216,95	2 348 893,36
2.	Zbiory biblioteczne	188 738,96	212 730,70
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	1 542 706,39	393 216,77
4.	Wartości niematerialne i prawne całkowicie umorzone	106 607,87	131 115,64
5.	Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych	2 574 563,78	2 692 739,70

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami	Nie posiada
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych	Nie występuje
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście	Nie występuje
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	Inne środki trwałe – 11 769 009,95
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych	Nie występuje
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)	

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

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
1.	Należności długoterminowe	0	0	0	0	0
2.	Należności krótkoterminowe	1 429 952,35	843 869,12	189 546,21	18 864,77	2 065 410,49

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie występuje
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 występuje
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Pożyczki – 89 928,48
c)	powyżej 5 lat
	Pożyczki – 1 224 573,79
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 występuje
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Pożyczki – 701 765,73 – zabezpieczenie wekslowe
1.12.	łącznie 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 występuje
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 występuje

1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Gwarancje – 401 925,85
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	- odpawy emerytalne - 149 655,84 - nagrody jubileuszowe - 189 262,42 - ekwiwalent za urlopy - 31 130,00 - odpawy z tytułu grupowych zwolnień (likwidacja zakładu pracy) 64 143,03 OGÓŁEM 434 191,29
1.16.	inne informacje : Porównywalność zdarzeń gospodarczych w bilansie
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie występuje
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
	4 358 904,39
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie występuje
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 występuje
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

**GŁÓWNA KSIĘGOWA**

*[Podpis]*  
.....  
(główny księgowy)  
**mgr Adam B. Szmitkiewicz**

2020-03-30  
(rok, miesiąc, dzień)

**WOJCIŃSKA**

*[Podpis]*  
.....  
(kierownik jednostki)  
**mgr Adam B. Szmitkiewicz**