

## INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego obejmującego w szczególności :

1.

1.1. Nazwa jednostki

**Gmina Psary**

1.2. Siedzibę jednostki

**Psary**

1.3. Adres jednostki

**Psary ul. Malinowicka 4**

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki

Przedmiotem działalności gminy jest bieżące zaspokajanie potrzeb mieszkańców Gminy Psary. Podstawą prawną działalności Gminy jest ustawa o samorządzie gminnym oraz statut.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Sprawozdanie finansowe sporządzono za okres **od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

3. Wskazanie , że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone

Gmina sporządza sprawozdanie łączne wszystkich jednostek.

4. Omówienie przyjętych zasad (polityki ) rachunkowości , w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji )

Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób przewidziany w ustawach:

1) Ustawa z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości art. 10 (tekst jednolity Dz. U. z 2018r. poz. 395 z późn. zm.),

2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (tekst jednolity Dz. U. z 2017r. poz. 2077 z późn. zm.),

3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 ( Dz.U. poz. 1911).

4) Polityka rachunkowości danej jednostki.

#### **Środki trwałe**

Wartość początkowa środków trwałych ujmuje się w księgach według ceny nabycia lub kosztów poniesionych na ich wytworzenie, rozbudowę lub modernizację , pomniejszone o odpisy amortyzacyjne . Środki trwałe amortyzowane są metodą liniową . Przyjęte stawki amortyzacji są dostosowane do limitów wyznaczonych przez przepisy prawa podatkowego. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu środka trwałego do użytkowania.

Środki trwałe o okresie użytkowania dłuższym niż rok i wartości nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych zalicza się do pozostałych środków trwałych ( tzw. środki trwałe niskocenne) i są umarzane jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne ujmują się w księgach według cen ich nabycia i są umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji. Stosowane stawki amortyzacji uwzględniały limity wyznaczone przez przepisy podatkowe.

Wartości niematerialne i prawne w cenie nieprzekraczającej kwoty określonej w przepisach podatkowych zalicza się do wartości niematerialnych i prawnych odpisywane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Wartość nieodpłatnie otrzymanych środków trwałych** przyjmuje się w wysokości, określonej w protokołach przekazania lub decyzji wydanej przez właściwy organ.

### **Należności i zobowiązania**

Należności wykazuje się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, zaliczanego do pozostałych kosztów operacyjnych.

Zobowiązania ujmują się w księgach rachunkowych w kwotach wymagającej zapłaty.

### **Rozliczenia międzyokresowe**

Rozliczeń międzyokresowych kosztów dokonuje się w oparciu o zapisy polityki rachunkowości danej jednostki.

5. inne informacje - brak

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmujące 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.

Konto	BO	Zwiększenia	Zmniejszenia	BZ
011	62.975.233,10	8.320.249,30	120.390,06	71.175.092,34
013	570.202,45	56.704,24	15.104,71	611.801,98
020	118.596,33	-	-	118.596,33
071	15.571.496,54	2.878.921,08	105.497,24	18.344.920,38
071	84.218,22	-	-	84.218,22
072	570.202,45	56.704,24	15.104,71	611.801,98
072	34.378,11			34.378,11

Tabela dotyczy danych samorządowego zakładu gospodarki komunalnej

# **1.1. ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ZA ROK 2018**

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 01.01.20018	ZWIĘKSZENIA					ZMNIEJSZENIA					Stan końcowy na 31.12.2018 r.
		Aktualizacja	Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne rozchody	Razem zmniejszenia	
0	33.200,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	33.200,00
1	71.800,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	71.800,00
2	13.140.032,64	0	513.388,09	0	0	513.388,09	0	0	0	0	0	13.653.420,73
3	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	58.365,86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	58.365,86
5	98.039,83	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	98.039,83
6	45.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45.000,00
7	311.151,64	0	0	36.600,00	0	36.600,00	0	0	0	0	0	347.751,64
8	5.200,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.200,00
<b>RAZEM:</b>	<b>13.762.789,97</b>	<b>0</b>	<b>513.388,09</b>	<b>36.600,00</b>	<b>0</b>	<b>549.988,09</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>14.312.778,06</b>
<b>Pozostałe środki trwałe</b>	241.664,45	0	15.440,95	0	0	15.440,95	0	0	0	0	0	257.105,40
<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	19.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19.000,00
	17.510,18		2.320,24			2.320,24						19.830,42
<b>Środki trwałe w budowie</b>	614.187,81	0	1.799.067,57	0	0	1.799.067,57	0	349.711,27	0	0	349.711,27	2.063.544,11
<b>OGÓŁEM aktywa trwałe</b>	<b>14.655.152,41</b>	<b>0</b>	<b>2.330.216,85</b>	<b>36.600,00</b>	<b>0</b>	<b>2.366.816,85</b>	<b>0</b>	<b>349.711,27</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>349.711,27</b>	<b>16.672.257,99</b>

## 1.1. UMORZENIE ŚRODKÓW TRWAŁYCH I WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ZA ROK 2018

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 01.01.20018	ZWIĘKSZENIA					ZMNIEJSZENIA					Stan końcowy na 31.12.2018 r.
		Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne rozchody	Razem zmniejszenia	
1	7.030,42	0	1.795,00	0	0	1.795,00	0	0	0	0	0	8.825,42
2	2.557.744,20	0	542.256,65	0	0	542.256,65	0	0	0	0	0	3.100.000,85
3	0,0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4	58.365,86	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	58.365,86
5	53.426,58	0	14.400,39	0	0	14.400,39	0	0	0	0	0	67.826,97
6	44.250,00	0	750,00	0	0	750,00	0	0	0	0	0	45.000,00
7	174.398,96	0	38.496,00	36.600,00	0	75.096,00	0	0	0	0	0	249.494,96
8	60,67	0	728,00	0	0	728,00	0	0	0	0	0	788,67
RAZEM:	2.895.276,69	0	598.426,04	36.600,00		635.026,04	0	0	0	0	0	3.530.302,73
Wartości niematerialne i prawne	19.000,00	0	0	0		0	0	0	0	0	0	19.000,00
OGÓŁEM	2914.276,69	0	598.426,04	36.600,00	0	635.026,04	0	0	0	0	0	3.549.302,73

- 1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.  
Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
- 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 wieczystość  
Wartość gruntów w trwałym zarządzie.

Lp.	Specyfikacja gruntów (charakterystyka)	Stan na początek roku	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Stan na koniec roku
1.	Udział <b>139/414</b> części nieruchomości gruntowej ozn. nr działek 343/1, 343/4 k,m,3 o pow. 0,0995 ha położonej w Dąbiu ul. Dolna 1 Decyzja Wójta Gminy Psary Nr RPPVI.6844.02.2013	33.200,00	0	0	33.200,00

- 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

Wyszczególnienie / umowa ,protokół	Nazwa środka trwałego	Wartość
Umowa leasingu operacyjnego Nr 703610/2015/OPER/Katc	Samochód ciężarowy FIAT Ducato	76.900,00
Protokół zdawczo odbiorczy przekazania w bezpłatne użytkowanie środków zakupionych w ramach projektu	„ Zakup wyposażenia sportowego i budynku szatni piłkarskiej w Preczowie oraz wyposażenie sali szkoleniowej w Psarach „ PROW 2007-2013	94.628,87
		<b>171.528,87</b>

- 1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych  
Fundusz Górnośląski – 34 800 szt x 10,00 zł – 348.000,00 zł  
Zagłębiowska Agencja Rozwoju – 500 szt x 10,00 zł – 5.000,00 zł

- 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 należności	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
Należności wątpliwe	451.366,72	0	0	57.013,49	394.353,23
z tego:					
od 61- 90 dni	3.376,49	0	0		2.657,69
91 – 180	6.068,50	0	0		8.616,43
181- 365	15.506,36	0	0		4.950,10
powyżej 365	426.415,37	0	0		426.415,37

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 według pozycji bilansu 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
- c) powyżej 5 lat

L.p	Zobowiązania długoterminowe/ umowy	Okres wymagalności			
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	RAZEM:
1	Zobowiązania długoterminowe	6.708.366,92	4.688.326,65	19.505.797,03	30.902.490,60

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 a zobowiązaniem zapłaty za nie

Lp.	Wykaz rozliczeń międzyokresowych	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
I.	Rozliczenia międzyokresowe czynne	6.393,84	9.656,82
	w tym:		
1.	Polisy ubezpieczenia komunikacyjnego pojazdów	5.045,42	5.143,58
2.	Aktualizacja oprogramowania Comarch ERP Optima	1.348,42	1.882,35
3.	Dostęp do księgowego portalu online (inforlex)		2.114,29
4.	Decyzja WDiMP za infrastrukturę wodociągową		516,60

1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Lp.	Specyfikacja gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	Stan na początek roku	Stan na koniec roku
1.	Przedsiębiorstwo Remontów Ulic i Mostów S.A. 44-100 Gliwice ul. Nad Bytomką 1 Gwarancja nr GKDO/161/2014/041-00-00-00 z dnia 03.03.2014 r.	44.128,29	0
2.	Przedsiębiorstwo Instalacji Sanitarnych Hydro-Service E.M. Piotrowscy Sp. jawna 42-580 Wojkowice ul. Piaski 2 Gwarancja nr KLG25204IN14 z dnia 23.09.2014	34.716,82	0
3.	Z.T.H.U. Stanisław Krupiński Wrzosowa ul. Wesoła 13 Gwarancja Nr 903009669572 z dnia 21.08.2015 r.	4.321,86	4.321,86
4.	Z.T.H.U. Stanisław Krupiński Wrzosowa ul. Wesoła 13 Gwarancja Nr 903010134505 z dnia 20.11.2015 r.	2.160,93	2.160,93
5.	Libud Asfalty Sp. z o. o. Sosnowiec ul. Daleka 12b/8 Gwarancja Nr 32GJ35/16/00259 z dnia 12.05.2016 r.	983,11	0
6.	Instalbud Tadeusz Machowski Sitnica 181 38-323 Rożnowice Gwarancja Nr 89/2016 z dnia 05.12.2016 r.	26.360,31	26.360,31
7.	ZRIB Sp. z o. o. Miedzybrodzie Bialskie ul. Szkolna 6 Gwarancja Nr 04GG28/0380/16/0048 z dnia 05.12.2016 r.	144.205,20	144.205,20
8.	Zakład Remontowo-Budowlany WIADUK Wojdyła -Kolanko Spółka Jawna ul. Zaplecze 2 a , 41-303 Dąbrowa Górnicza Gwarancja Nr 903011833659 z dnia 2.12.2016 r.	104.934,80	104.934,80
9.	Zakład Remontowo-Budowlany WIADUK Wojdyła -Kolanko Spółka Jawna ul. Zaplecze 2 a , 41-303 Dąbrowa Górnicza Gwarancja Nr 903012777 z dnia 17.07.2018 r.	0,00	19.127,48
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>361.811,32</b>	<b>301.110,58</b>

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie tytułów wypłaconych świadczeń pracowniczych	Wartość opłaconych świadczeń w ciągu roku
1.	Odprawa emerytalna	132.563,40
2.	Nagroda jubileuszowa	249.166,56
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	3.037,20
4.	Ekwiwalent za odzież roboczą	8.369,50
5.	Inne świadczenia pracownicze	4.940,00
	<b>RAZEM:</b>	<b>398.076,66</b>

1.16. Inne informacje - brak

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

Lp.	Specyfikacja realizowanych środków trwałych w budowie	Poniesione koszty w ciągu roku	W tym	
			Wartość różnic kursowych	Wartość odsetek
1	Środki trwałe w budowie	13.898.290,75	0	0
	<b>OGÓŁEM:</b>	<b>13.898.290,75</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Specyfikacja pozycji	Wartość w trakcie roku
I.	Przychody o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0
II.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	6.699,12
1.	Odszkodowanie z tytułu uszkodzenia sieci gazowej i telekomunikacyjnej podczas prac wodociągowych oraz uszkodzenia paneli wynajmowanego ogrodzenia	6.699,12

2.4. Informacje 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

Informacja o wzajemnych rozliczeniach między jednostkami w zakresie:

- należności 2.892,68 zł.
- zobowiązania 143.915,41zł.
- przychodów 1.800.761,39zł.
- kosztów 400.501,93 zł.

3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Psary, dnia 06.06.2019 r.