

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

42-512 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 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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)

Przyjęte zasady rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne.

Aktywa i pasywa wyceniane są w sposób przewidziany w ustawach:

- 1) Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 351 z późn. zm.),
- 2) Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2019 r. poz. 869 z późn. zm.),

3) Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 (tj. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).

- 4) Polityka rachunkowości danej jednostki.

Środki trwale

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 trwale 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 używania.

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 ujmuje się w księgach według cen ich nabycia i są umarzane proporcjonalnie do okresu ich użytkowania, z zastosowaniem liniowej metody amortyzacji.

Stosowane stawki amortyzacji uwzględniły 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 jednorazowa 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 ujmuje 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	82.933.695,24	21.373.858,72	804.655,71	103.502.898,25
013	3.300.492,41	554.097,62	214.382,14	3.640.207,89
014	274.356,56	74.079,42	12.153,77	336.282,21
020	125.156,33	2.566,46	0	127.722,79
071	23.198.101,69	3.460.317,94	682.115,15	25.976.304,48
071	84.218,22	0	0	84.218,22
072	3.581.408,97	630.743,50	226.535,91	3.985.616,56
072	34.378,11	0	0	34.378,11

Tabela dotyczy danych samorządowego zakładu gospodarki komunalnej

1.1. ŚRODKI TRWAŁE ORAZ WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE ZA ROK 2019

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 01.01.20019	ZWIĘKSZENIA					ZMNIEJSZENIA					Stan końcowy na 31.12.2019 r.
		Aktualizacja	Nabycie/rozliczenie środków trwałych w budowie	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	13.653.420,73	0	6.559.660,00	0	0	6.559.660,00	0	0	0	0	0	20.213.080,73
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	347.751,64	0	0	0	0		0	20.901,64	0	0	0	326.850,00
8	5.200,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	5.200,00
RAZEM:	14.312.778,06	0	6.559.660,00	0	0	6.559.660,00	0	20.901,64	0	0	20.901,64	20.851.536,42
Pozostałe środki trwałe	257.105,40	0	19.253,30	0	0	19.253,30	0	0	0	0	0	276.358,70
Wartości niematerialne i prawne	19.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	19.000,00
	19.830,42		968,94			968,94						20.799,36
Środki trwałe w budowie	2.063.544,11	0	4.871.717,62	0	0	4.871.717,62	0	6.433.998,20	0	0	6.433.998,20	501.263,53
OGÓŁEM aktywa trwałe	16.672.257,99	0	11.451.599,86	0	0	11.451.599,86	0	6.454.899,84	0	0	6.454.899,84	21.668.958,01

1.1. UMORZENIE /AMORTYZACJA ŚRODKÓW TRWAŁYCH i WARTOŚCI NIEMATERIALNYCH I PRAWNYCH ZA ROK 2019

Grupa środków trwałych	Stan początkowy na 01.01.2019	ZWIĘKSZENIA					ZMNIEJSZENIA					Stan końcowy na 31.12.2019 r.
		Aktualizacja	Nabycie/rozliczenie środków trwałych w budowie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Razem zwiększenia	Aktualizacja	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne rozchody	Razem zmniejszenia	
1	8.825,42	0	0	1.795,000	0	1.795,00	0	0	0	0	0	10.620,42
2	3.100.000,85	0	472.811,16	138.288,31	0	611.099,47	0	0	0	0	0	3.711.100,32
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	67.826,97	0	7.272,98	1.834,00	0	9.106,98	0	0	0	0	0	76.933,95
6	45.000,00	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	45.000,00
7	249.494,96	0	24.116,68	0	0	24.116,68	0	20.901,64	0	0	20.901,64	252.710,00
8	788,67	0	728,00	0	0	728,00	0	0	0	0	0	1.516,67
RAZEM:	3.530.302,73	0	504.928,82	141.917,31		646.846,13	0	20.901,64	0	0	20.901,64	4.156.247,22
Wartości niematerialne i prawne	19.000,00	0	0	0		0	0	0	0	0	0	19.000,00
OGÓŁEM	3.549.302,73	0	504.928,82	141.917,31	0	646.846,13	0	20.901,64	0	0	20.901,64	4.175.247,22

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 wieczysto

Wartość gruntów w trwałym zarządzie.

Lp.	Specyfikacja gruntów (charakterystyka)	Stan na początek roku	Zwiększenie stanu	Zmniejszenie stanu	Stan na koniec roku
1.	Udział 139/414 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
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

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	394.353,23	385.072,60	162.784,44	0	616.641,39
z tego:					
od 61- 90 dni	2.657,69		0	0	3.128,63
91 – 180	8.616,43		0	0	15.176,56
181- 365	4.950,10		0	0	5.947,81
powyżej 365	378.129,01	368.555,78	162.784,44	0	592.388,39
Odpisy aktualizujące wartość odsetek od należności, spornych, wątpliwych	1.805,62	3.106,88	0	0	4.912,50

- 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:
- powyżej 1 roku do 3 lat
 - powyżej 3 do 5 lat
 - 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/umowy	6.568.769,14	6.154.720,95	21.856.938,16	34.580.428,25

- 1.10. Kwotę zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości był by 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	9.656,82	7.177,52
	w tym:		
1.	Polisy ubezpieczenia komunikacyjnego pojazdów	5.143,58	5.326,50
2.	Aktualizacja oprogramowania Comarch ERP Optima	1.882,35	1.851,02
3.	Dostęp do księgowego portalu online (inforlex)	2.114,29	0
4.	Decyzja WDiMP za infrastrukturę wodociągową	516,60	0

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.	Z.T.H.U. Stanisław Krupiński, 42-263 Wrzosowa ul. Wesoła 13 Gwarancja Nr 903009669572 z dnia 21.08.2015 r.	4.321,86	4.321,86
2.	Z.T.H.U. Stanisław Krupiński, 42-263 Wrzosowa ul. Wesoła 13 Gwarancja Nr 903010134505 z dnia 20.11.2015 r.	2.160,93	2.160,93
3.	Instalbud Tadeusz Machowski Sitnica 181 38-323 Rożnowice Gwarancja Nr 89/2016 z dnia 05.12.2016 r.	26.360,31	26.360,31
4.	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	0
5.	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	0
6.	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.	19.127,48	19.127,48
7.	Zakład Remontowo-Budowlany WIADUK Wojdyła -Kolanko Spółka Jawna ul. Zaplecze 2 a , 41-303 Dąbrowa Górnicza Gwarancja Nr 903011833659 dnia 02.12.2016 r.	0	31.480,44
8.	ZRIB Sp. z o. o. Miedzybrodzie Bialskie ul. Szkolna 6 Gwarancja Nr 06GG28/0380/16/0049 z dnia 05.12.2016 r.	0	43.261,56
9.	Z.T.H.U. Stanisław Krupiński 42-263 Wrzosowa ul. Wesoła 13 Gwarancja Nr 32GG13/0107/19/0007 z dnia 18.02.2019 r. wraz z aneksem nr 1 do ubezpieczeniowej gwarancji z dnia 14.05.2019	0	87.411,56
10.	DROGREM Łukasz Kyrz , 41-902 Bytom ul. Bolesława Prusa 40/4 Gwarancja 04GG04/0548/19/0011 z dnia 08.10.2019 r.	0	12.017,59
	OGÓŁEM:	301.110,58	226.141,73

1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie tytułów wypłaconych świadczeń pracowniczych	Wartość opłaconych świadczeń w ciągu roku
1.	Odprawa emerytalna	119.991,00
2.	Nagroda jubileuszowa	177.426,29
3.	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	26.674,76
4.	Ekwiwalent za odzież roboczą	11.043,89
5.	Ekwiwalent za ubiór reprezentacyjny	500,00
6.	Odprawa pieniężna z tytułu rozwiązania umowy o pracę	4.756,08
7.	Dofinansowanie zakupu okularów korygujących wzrok	1.500,00
8.	Świadczenie na start	1.000,00
9.	Inne świadczenia pracownicze	1.000,00
	RAZEM:	343.892,02

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

Lp.	Specyfikacja realizowanych środków trwałych w budowie	Poniesione koszty w ciągu roku	W tym	
			Wartość różnic kursowych	Wartość odsetek
1	Środki trwałe w budowie	19.163.732,31	0	0
	OGÓŁEM:	19.163.732,31	0	0

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	1.063,52
1.	Zwrot odszkodowania za uszkodzenie linii energetycznej i zwrot odbiorcy wody z tytułu pobranej przez bank prowizji za operację w walucie obcej	1.063,52
II.	Koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	4.633,52
1.	Odszkodowanie z tytułu uszkodzenia linii energetycznej podczas prac wodociągowych oraz zdewastowania kabiny sanitarnej	4.633,52

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	13.972,08 zł
- zobowiązania	344.371,51 zł
- przychodów	1.807.116,03 zł
- kosztów	367.661,81 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 14.05.2020 r.