INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1. nazwa jednostki

Gmina Żarki

1.2. siedziba jednostki

ul. Kościuszki 15/17,42-310 Żarki, powiat myszkowski, woj. śląskie

1.3. adres jednostki

ul. Kościuszki 15/17, 42-310 Żarki, powiat myszkowski, woj. śląskie

1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki

Wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem

Rok 2019 (01.01.2019 - 31.12.2019)

3. wskazanie, że sprawozdanie zawiera dane łączne

sprawozdanie zbiorcze – zawiera dane jednostek organizacyjnych gminy

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

Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
Wynik finansowy netto przedstawiony w rachunku zysków i strat w załączniku nr 10 do Rozporządzenia składa się z:
- wyniku z działalności podstawowej,
- wyniku z działalności operacyjnej,
- wyniku brutto,
- obowiązkowego obciążenia wyniku finansowego z tytułu podatku dochodowego od osób prawnych.

Aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w Ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie Ustawy o finansach publicznych .
Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji są odmienne.

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

1. Składniki majątku o wartości początkowej:
   - poniżej 100 zł i okresie użytkowania krótszym niż 1 rok zalicza się bezpośrednio w koszty,
   - poniżej 100 zł i okresie użytkowania powyżej 1 rok oraz od 100 zł - 10.000 zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych, odpis umorzeniowy dokonywany jest jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.,

- powyżej 10.000 zł - zaliczane są do środków trwałych lub do wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzane do ewidencji bilansowej. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania według stawek amortyzacyjnych.

2. Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jst otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, mogą być wycenione w wartości określonej w tej decyzji. Jeżeli decyzja o przekazaniu nieruchomości nie zawiera wartości, to przyjmuje się kwotę 1 zł za 1 m kw. powierzchni gruntu. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

3. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz zakładu w zakresie aktywów trwałych.

Należności długoterminowe (których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego) wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności) zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się we właściwej pozycji B.II aktywów, zaś resztę należności – płatną w okresie powyżej roku – w poz. A.III bilansu jednostki budżetowej.

Należności krótkoterminowe (o terminie spłaty krótszym od jednego roku, licząc od dnia bilansowego) wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów.

Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty.
Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP.

5. inne informacje.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową przyjmuje się następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:

   a) opłacane z góry prenumeraty, znaczki pocztowe, abonamenty, ubezpieczenia i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

   b) zakupione materiały są księgowane bezpośrednio w koszty w miesiącu zakupu.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

1.

1.1. Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych, zawierający stan tych aktywów na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego – podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Główne składniki aktywów trwałych

Lp	Nazwa grupy	Wartość pocz. - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			**Ogółem 4+5+6**	Zmniejszenie wartości początkowej			**Ogółem 8+9+10**
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne	
1	2	3	4	5	6	**7**	8	9	10	**11**
1	Grunty	9 098 063,45		1 408 401,67		**1 408 401,67**	443 687,30			**443 687,30**
2	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	109 602 862,61		7 306 601,99	6 531 826,04	**13 838 428,03**	279 889,46			**279 889,46**
3	Kotły i maszyny energetyczne Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne Urządzenia techniczne	7 986 197,44		7 503,00		**7 503,00**	11 372,00	29 925,56		**41 297,56**
4	Środki transportu	1 121 498,69		69 200,00		**69 200,00**	108 632,80			**108 632,80**
5	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	860 328,36		92 215,89		**92 215,89**		15 569,00		**15 569,00**
	RAZEM	128 668 950,55	0,00	8 883 922,55	6 531 826,04	**15 415 748,59**	843 581,56	45 494,56	0,00	**889 076,12**

W pocz - stan na koniec roku (3+7-11)	Umorzenie - stan na pocz roku	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			**Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)**	Zmniejszenie umorzenia	**Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)**	Wartość netto składników aktywów	
		akt	amort	inne				**na początek roku (3-13)**	**na koniec roku (12-19)**
12	13	14	15	16	**17**	18	**19**	**20**	**21**
10 062 777,82					**0,00**		**0,00**	**9 098 063,45**	**10 062 777,82**
123 161 401,18	36 749 507,70		4 437 852,59	1 307 752,19	**5 745 604,78**	174 979,90	**42 320 132,58**	**72 853 354,91**	**80 841 268,60**
7 952 402,88	1 680 473,90		747 378,33	72 987,85	**820 366,18**	38 479,58	**2 462 360,50**	**6 305 723,54**	**5 490 042,38**
1 082 065,89	1 067 809,23		35 690,87		**35 690,87**	108 632,80	**994 867,30**	**53 689,46**	**87 198,59**
936 975,25	612 799,84		147 058,19	32 858,77	**179 916,96**	15 569,00	**777 147,80**	**247 528,52**	**159 827,45**
143 195 623,02	40 110 590,67	0,00	5 367 979,98	1 413 598,81	**6 781 578,79**	337 661,28	**46 554 508,18**	**88 558 359,88**	**96 641 114,84**

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Jednostka nie dysponuje takimi wartościami

1.3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

W jednostce nie dokonywano aktualizacji wyceny środków trwałych.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 – 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Działka nr ewid. 3281/7	Powierzchnia (m^2)	1133			1133
		Wartość (zł)	699,18			699,18

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

Jednostka nie posiada środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu.

1.6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Jednostka nie posiada papierów wartościowych**.**

1.7. Dane o odpisach aktualizujących wartość należności, ze wskazaniem stanu na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie na koniec roku obrotowego

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 krótkoterminowe	48 977,91			48 977,91	0,00
2.						

1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Jednostka nie tworzyła rezerw.

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

Zobowiązania według okresów wymagalności:

Zobowiązania	do 1 roku	pow.1-3 lat	pow 3-5 lat	pow.5 lat	Razem
Kredyty i pożyczki	1.216.367,65	300.000	6.315.449,85	2.500.000	10.331.817,50

1.10. Kwota zobowiązań w sytuacji, gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego

Nie dotyczy (jednostka nie posiada umów leasingowych)

1.11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Nie dotyczy

1.12. Zobowiązania warunkowe, w tym również udzielone przez jednostkę gwarancje i poręczenia, także wekslowe

Nie dotyczy

1.13. Wykaz istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy (nieistotne w ocenie jednostki)

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

Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	2	3	4
1.	Otrzymane gwarancje	1 124 983,68	
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	**Ogółem:**	1 124 983,68	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1	Odprawy emerytalne	118,678,95	
2	Nagrody jubileuszowe	210.915,92	
3	Nagrody uznaniowe	121.003,00	
4	**Ogółem**	450.597,87	

1.16. Inne informacje

W roku 2019 nastąpiła likwidacja jednostek: Gimnazjum oraz ZEAOS . Majątek zlikwidowanych jednostek został przekazany do Urzędu Gminy. Do bilansu zbiorczego w pozycji „Bilans otwarcia" wprowadzono dane z B.O. jednostek zlikwidowanych, natomiast w pozycji „Bilans zamknięcia" dane z jednostek zlikwidowanych nie wystąpiły (przekazany w trakcie roku majątek znajduje się na koniec roku w aktywach i pasywach jednostki przejmującej).

2.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy (nie dokonywano odpisów)

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 - jednostka nie wytwarzała środków trwałych siłami własnymi.

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

Nie dotyczy – nie wystąpiły przychody lub koszty nadzwyczajne

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 dochodów budżetowych

Kwota należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych (należności z urzędow skarbowych) 25 204,79 zł

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

Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	214,5
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	77,5
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4	Uczniowie	
5	Osoby przebywające na urlopach bezpłatnych i wychowawczych	4
6	**Ogółem**	296