

**INFORMACJA DODATKOWA do bilansu**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
1.1	Nazwa jednostki Gmina Miedziana Góra
1.2	Siedziba jednostki Miedziana Góra
1.3	Adres jednostki ul. Urzędnicza 18, 26-085 Miedziana Góra
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Rok 2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe Urząd Gminy, Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Zespół Szkół w Kostomłotach Drugich, Szkoła Podstawowa w Ćmińsku, Szkoła Podstawowa w Porzeczu, Centrum Sportu Turystyki i Rekreacji w Miedzianej Górze (6)
	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie 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.</li><li>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:<ol style="list-style-type: none"><li>a) z ewidencji ilościowej środków trwałych wyłącza się zakupione na potrzeby jednostki materiały biurowe, stanowiące środki trwałe (np. czajniki, zszywacze, dziurkacze), sprzęt wykorzystywany do zapewnienia czystości, a także inne drobne przedmioty jak: doniczki itp.</li><li>b) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się: meble i dywany, pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej 10 000zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości, w momencie oddania do użytkowania.</li><li>c) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej kwotę 10 000 zł (za wyjątkiem gruntów) dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.</li><li>d) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000zł, podwyższają wartość środka trwałego w przypadku wzrostu wartości użytkowej w stosunku do wartości z dnia przyjęcia środka trwałego do użytkowania, mierzonej w szczególności okresem użytkowania i kosztami ich eksploatacji.</li><li>e) Środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie, na podstawie decyzji właściwego organu, wyceniane są na podstawie ceny sprzedaży takiego samego środka trwałego, ceny sprzedaży podobnego środka trwałego w/ zwg.</li><li>f) W jednostce dokonywany jest na ostatni dzień roku obrotowego odpis aktualizujący należności spornych i wątpliwych, poprzez dokonanie odpisu aktualizującego indywidualnego w kwocie wartości nominalnej należności: w przypadku –śmierci, likwidacji lub upadłości, przekazanych do rozstrzygnięcia na drogę sądową, otrzymaniu postanowienia komornika o umorzeniu.</li></ol></li></ol>

	<p>a) Należności przedawnione cywilnoprawne nie są odnoszone w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych, dopóki istnieją prawne możliwości wyegzekwowania należności przedawnionych pozostają one w ewidencji bilansowej. Na należności takie dokonywany jest odpis aktualizujący, jeżeli wcześniej nie został dokonany.</p> <p>b) zbiory biblioteczne bez względu na wartość ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej, odpisy umorzeniowe dokonuje się w miesiącu przyjęcia do biblioteki. Książki oraz publikacje zakupione na potrzeby wykonywania obowiązków służbowych dla pracowników administracyjno-biurowych nie podlegają ewidencji w księgach inwentarzowych,</p> <p>c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany, Zespół Szkół w Kostomłotach</p> <p>1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>d) środki trwałe o wartości poniżej 500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty i ujmują w ewidencji ilościowej, z wyjątkiem mebli dla których prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową bez względu na wartość,</p> <p>e) składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>f) środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, zbiory biblioteczne otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego wycenia się w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, w przypadku darowizny wg. wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu, w przypadku otrzymania darów niewycenionych - przez komisyjne określenie ich wartości.</p> <p>3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>4. Na dzień bilansowy jednostka dokonuje odpisu aktualizującego należności. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według poniższego algorytmu:</p> <p>a/do 1 miesiąca- bez odpisu aktualizującego,</p> <p>b/powyżej 1 miesiąca do 3 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 30 % należności,</p> <p>c/powyżej 3 miesiąca do 6 miesięcy - odpis aktualizujący w wysokości 50 % należności,</p> <p>d/powyżej 6 miesięcy do roku - odpis aktualizujący w wysokości 75 % należności,</p> <p>e/powyżej roku - odpis aktualizujący w wysokości 100 % należności.</p> <p>5. Ewidencja kosztów prowadzona jest w zespole kont 4 według rodzajów i podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.</p> <p>6. Materiały administracyjno-gospodarcze, tj. biurowe, środki czystości i inne zakupione w niewielkich ilościach i przeznaczonych bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio przy zakupie i nie podlegają ewidencji na kontach zapasów a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej.</p> <p>7. W odstępie od zasady współmierności: zakupy prenumeraty, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz ujmowane są w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.</p> <p>8. W odstępie od zasady memoriałowej do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmują się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłynęły do księgowości po opisie merytorycznym do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy/ w tym sobotę/ do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłynęły po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego, z zastrzeżeniem zamknięcia roku /miesiąca grudnia/.</p> <p>9. Jednostka prowadzi ewidencje rozliczenia podatku od towarów i usług VAT wg procedury Scentralizowanych zasad rozliczeń podatku od towarów i usług dla Gminy Miedziana Góra. Dochody ujmują się w wartości netto – bez podatku od towarów i usług. Podatek VAT należny pomniejszony o podatek naliczony podlegający odliczeniu przekazywany jest w terminach płatności do Urzędu Gminy Miedziana Góra. W trakcie roku budżetowego dokonuje się korekty wydatków o kwotę podatku naliczonego podlegającego odliczeniu na koniec miesiąca, w którym dokonano odliczenia tego podatku dokonując zmniejszenia wydatków na poszczególnych subkontach wydatków. Roczna korekta podatku VAT naliczonego jest ujmowana do pozostałych przychodów operacyjnych lub pozostałych kosztów operacyjnych.</p>
5.	Inne informacje:
II.	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	695 536,83	0,00	8 754,00	0,00	8 754,00	0,00	5 476,00	0,00	5 476,00	698 814,83
2.	<i>Środki trwałe</i>	<i>115 014 010,34</i>	<i>0,00</i>	<i>20 859 008,04</i>	<i>19 224,00</i>	<i>20 878 232,04</i>	<i>74 748,00</i>	<i>52 532,09</i>	<i>57 535,01</i>	<i>184 815,10</i>	<i>135 707 427,28</i>
1)	Grunty (0)	19 666 028,46		2 743 081,39		2 743 081,39	49 560,00	0,00	21 307,68	70 867 68	22 338 242,17
2)	Budynki i lokale (1)	18 707 245,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 707 245,58
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (2)	65 508 915,51	0,00	16 641 368,70	0,00	16 641 368,70	0,00	0,00	0,00	0,00	82 150 284,21
4)	Kotły i maszyny energetyczne (3)	392 271,79	0,00	133 203,49	0,00	133 203,49	0,00	0,00	0,00	0,00	525 475,28
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania(4)	453 628,40	0,00	29 400,00	0,00	29 400,00	0,00	16 550,00	650,00	17 200,00	465 828,40
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (5)	24 084,80	0,00	41 265,98	19 224,00	60 489,98	0,00	0,00	0,00	0,00	84 574,78
7)	Urządzenia techniczne (6)	4 731 380,75	0,00	648 105,45	0,00	648 105,45	0,00	0,00	8 000,00	8 000,00	5 371 486,20
8)	Środki transportu (7)	1 996 175,42	0,00	0,00	0,00	0,00	25 188,00	0,00	8 500,00	33 688,00	1 962 487,42
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane (8)	3 534 279,63	0,00	622583,03	0,00	622 583,03	0,00	35 982,09	19 077,33	55 059,42	4 101 803,24
3.	Zbiory biblioteczne	428 577,16	0,00	47 765,78	0,00	47 765,78	0,00	51 430,63	0,00	51 430,63	424 912,31
<b>Razem:</b>		<b>116 138 124,33</b>	<b>0,00</b>	<b>20 915 527,82</b>	<b>19 224,00</b>	<b>20 934 751,82</b>	<b>74 748,00</b>	<b>109 438,72</b>	<b>57 535,01</b>	<b>241 721,73</b>	<b>136 831 154,42</b>

Grupa	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników majątkowych	
		aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1.WNiP	616 723,29	0,00	45 299,54	899,00	46 198,54	5 476,00	657 445,83	78 813,54	41 369,00

2. Środki trwałe	40 658 102,50	0,00	4 370 973,59	19 224,00	4 390 197,59	94 539,64	44 953 760,45	54 689 879,38 (bez gruntu)	68 415 424,66 ( bez gruntu)
2.1 (1gr)	7 315 612,57	0,00	449 247,44	0,00	449 247,44	0,00	7 764 860,01	11 391 633,01	10 942 385,57
2.2	25 746 220,24	0,00	2 764 579,76	0,00	2 764 579,76	0,00	28 510 800,00	39 762 695,27	53 639 484,21
2.3	302 058,26	0,00	10 560,16	0,00	10 560,16	0,00	312 618,42	90 213,53	212 856,86
2.4	427 696,04	0,00	24 854,84	0,00	24 854,84	10 304,20	442 246,68	25 932,36	23 581,72
2.5	12 296,15	0,00	28 060,09	19 224,00	47 284,09	0,00	59 580,24	11 788,65	24 994,54
2.6	2 362 686,51	0,00	347 210,73	0,00	347 210,73	8 000,00	2 701 897,24	2 368 694,24	2 669 588,96
2.7	1 180 099,12	0,00	136 554,60	0,00	136 554,60	33 688,00	1 282 965,72	816 076,30	679 521,70
2.8	3 311 433,61	0,00	609 905,97	0,00	609 905,97	42 547,44	3 878 792,14	222 846,02	223 011,10
3. Zbiory biblioteczne	428 577,16	0,00	47 765,78	0,00	47 765,78	51 430,63	424 912,31	0,00	0,00
<b>Razem:</b>	<b>41 703 402,95</b>	<b>0,00</b>	<b>4 464 038,91</b>	<b>20 123,00</b>	<b>4 484 161,91</b>	<b>151 446,27</b>	<b>46 036 118,59</b>	<b>74 434 721,38</b>	<b>90 795 035,83</b>

1.2	Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>20 500,00 wartość muru oporowego w Bobrzy</b>
1.3	Kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartości aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

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.		Powierzchnia( m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				
2.		Powierzchnia( m <sup>2</sup> )				
		Wartość (zł)				

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
	<b>27 443,00</b>

Lp.	grupa	Grupa wg KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1		2	3	4	5	6
1.	8	Urządzenia techniczne	19 343,00			19 343,00
2.	8	Urządzenia techniczne	4 100,00			4 100,00
3.	8	Urządzenia techniczne	4 000,00	3 800,00	4 000,00	3 800,00

1.6	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<b>2 638 200,00</b>
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)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Podatek od osób prawnych – nieruchomości	31 251,20				31 251,20
2.	Podatek od osób fizy. – śr. transp.	27 201,54				27 201,54
3.	Opłata planistyczna	25 926,95				25 926,95
4.	Opłata eksploatacyjna	11 672,60				11 672,60
5.	Odsetki FA	680 835,91	775 001,07	0	680 835,91	775 001,07
6.	Zaliczka alimentacyjna	300 869,38	0	4 336,80	0	296 532,58
7.	Fundusz alimentacyjny	1 586 752,88	219 195,59	8 600,28	43 252,11	1 754 096,08
8.	Naliczona kara za wycięcie drzewa		85 631,21			85 631,21
		2 664 510,46	1 079 827,87	12 937,08	724 088,02	3 007 313,23
9.	Pożyczka SOZ w Ćmińsku um. nr 3051.2.2018	60 000,00			60 000,00	0,00

1.8	Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<b>Nie dotyczy</b>
1.9	Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałych od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego prawnego, okresie spłaty
	<b>8 605 376,00</b>

	a)	Powyżej 1 roku do 3 lat
		3 715 560,00
	b)	Powyżej 3 do 5 lat
		1 955 560,00
	c)	Powyżej 5 lat
		2 934 256,00
1.10	Kwota zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowy leasingu zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a wg przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy lub zwrotny z podziałem na kwotę zobowiązań z tytułu leasingu finansowego lub leasingu zwrotnego	
	<b>Nie dotyczy</b>	
1.11	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń	
	<b>Nie dotyczy</b>	
1.12	Łączna kwota 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 zabezpieczeń	
	<b>Nie dotyczy</b>	
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	
	<b>Nie dotyczy</b>	
1.14	Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń nie wykazanych w bilansie	
	<b>1 009 615,63</b>	
1.15	Kwotę wypłacanych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	
	<b>576 731,73</b>	
1.16	Inne informacje	
	<b>Nie dotyczy</b>	
2.		
2.1	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
	<b>Nie dotyczy</b>	
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.	
	<b>9 893 038,33</b>	
2.3	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
	<b>12 947,02</b>	
2.4	Informacje o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazywanych w sprawozdaniach z wykonania planu dochodów budżetowych	
	<b>44 936,72</b>	
2.5	Inne informacje	
	<b>Nie dotyczy</b>	
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	
	<b>Nie dotyczy</b>	

Justyna Błaszczuk

29-04-2020 rok

Damian Sławski

(główny księgowy)

(Data)

(kierownik jednostki)