

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

Gmina Wiejska Dynów

.....
Nazwa jednostki

Dynów

.....
Siedziba jednostki

ul. ks. J. Ożoga 2, 36-065 Dynów

.....
Adres jednostki

Sprawozdanie finansowe za okres

01.01.2019/31.12.2019

.....
Dzień, miesiąc rok/Dzień, miesiąc, rok

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Wykonywanie zadań, na podstawie ustawy o samorządzie gminnym oraz na podstawie innych aktów prawnych związanych z realizacją zadań publicznych – samorząd terytorialny.

3. *Sprawozdanie finansowe Gminy Dynów zawiera dane łączne. Zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2018 poz. 395 z późn. zm.) z uwzględnieniem zadań określonych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku 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 (Dz. U. 2017, poz. 1911 z późn.zm.). Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2019 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej JST.*

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności przez JST w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

4. Przyjęte zasady (polityka) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji):

Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,

2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,

3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:

a) zakładowy plan kont ustalający:

- wykaz kont księgi głównej,*
- przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,*
- zasady prowadzenia kont pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,*

b) wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,

c) opis systemu komputerowego,

d) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowo zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych).

Zasady stosowane przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych:

- 1. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje według stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.*
- 2. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej do używania.*
- 3. Zakończenie odpisów umorzeniowych następuje nie później niż z chwilą zrównania odpisów umorzeniowych z wartością początkową środka trwałego lub przeznaczenia go do likwidacji, sprzedaży lub stwierdzenia jego niedoboru.*
- 4. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji odnoszone są na fundusz.*
- 5. Odpisy umorzeniowe środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ujmuje się w księgach rachunkowych miesięcznie, według stanu na koniec danego miesiąca.*
- 6. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się:*
 - a) książki i inne zbiory biblioteczne,*
 - b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych,*
 - c) odzież i umundurowanie,*
 - d) meble i dywany,*
 - e) pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania.*
- 7. Nie umarza się gruntów oraz dóbr kultury.*
- 8. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne amortyzuje się metodą liniową.*
- 9. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.*

ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW

Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów Gminy Dynów wykazane są wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają meble i dywany oraz pomoce naukowe.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

a) należności krótkoterminowe,

b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej (nie prowadzi się magazynu). Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty.

Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki. Został wykazany w wartości nominalnej.

Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne.

Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane dochody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne. Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość końcowa – stan na koniec okresu
			Nabycie	Przemieszczenia	Aktualizacja	Razem zwiększenia	Zbycie	Likwidacja	Inne	Razem zmniejszenia	
1.	Wartości niematerialne i prawne	143 830,46				0,00			719,55	719,55	143 110,91
2.	Grunty	620 515,33				0,00	9 990,00			9 990,00	610 525,33
3.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	21 400 574,86	450 531,61	2 089 167,46		2 539 699,07			5 000,00	5 000,00	23 935 273,93
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 925 530,67	1 410 920,62			1 410 920,62		725,46		725,46	23 335 725,83
5.	Kotły i maszyny energetyczne	68 577,14				0,00				0,00	68 577,14

6.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	530 087,24	156 316,60	8 000,01		164 316,61				0,00	694 403,85
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	452 341,08	15 500,00			15 500,00				0,00	467 841,08
8.	Urządzenia techniczne	720 281,17	202 187,40			202 187,40	308 474,91	202 187,40	510 662,31		411 806,26
9.	Środki Transportu	724 051,55	394 670,00			394 670,00	241 560,00	195 200,00	436 760,00		681 961,55
10.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	147 942,36	48 365,45			48 365,45		48 365,45	48 365,45		147 942,36
Razem środki trwałe		46 733 731,86	2 678 491,68	2 097 167,47	0,00	4 775 659,15	9 990,00	550 760,37	451 472,40	1 012 222,77	50 497 168,24

Zmiany stanu umorzenia / amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz środków trwałych.

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia	Umorzenie – stan na koniec okresu
			Aktualizacja	Amortyzacja	Inne	Razem zwiększenia	Umorzenie	
1.	Wartości niematerialne i prawne	139 802,38		30,00		30,00	9 946,33	129 886,05
2.	Grunty	0,00				0,00		0,00
3.	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	2 098 545,23		522 212,90	6 383 526,09	6 905 738,99		9 004 284,22
4.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	5 185 667,42		970 331,68		970 331,68	725,46	6 155 273,64
5.	Kotły i maszyny energetyczne	55 974,89			12 602,25	12 602,25		68 577,14
6.	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	503 596,19		26 894,63	90 075,79	116 970,42		620 566,61
7.	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	280 603,09		42 473,22		42 473,22		323 076,31
8.	Urządzenia techniczne	354 435,55		38 747,82		38 747,82	90 075,79	303 107,58
9.	Środki Transportu	658 067,85		11 364,00	199 470,00	210 834,00	241 560,00	627 341,85
10.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	139 429,35		6 334,03		6 334,03		145 763,38
Razem umorzenia/amortyzacja		9 276 319,57	0,00	1 618 358,28	6 685 674,13	8 304 032,41	332 361,25	17 247 990,73

1.2. Aktualna wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury.

Brak danych.

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

Nie dokonywano odpisów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych w wieczyste

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Powierzchnia (m ²)	1 300,00	0	0	1 300,00
	Wartość (zł.)	3 250,00	0	0	3 250,00

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.

Brak danych

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

- 1. Centrum Rolniczo-Handlowego „Wschodni Rynek Hurtowy” S.A. w Jarosławiu w ilości 100 akcji o wartości 10 000 zł. – w związku z tym, iż na podstawie informacji z oficjalnej strony internetowej Krajowego Rejestru Sądowego o wykreśleniu w dniu 09.04.2009 r. z rejestru przedsiębiorców Centrum Rolniczo-Handlowego „Wschodni Rynek Hurtowy” S.A. w Jarosławiu (uprawomocnienie wykreślenia nastąpiło w dniu 04.05.2009 r.) oraz braku odbioru korespondencji w zakresie potwierdzenia przez spółkę posiadanych przez Gminę Dynów akcji, posiadane przez Gminę Dynów papiery wartościowe tej spółki straciły wartość w całości, a wykazywanie posiadanych akcji ma jedynie charakter ewidencyjno-rachunkowy.*
- 2. Międzykomunalna Spółka Akcyjna „Municipium S.A.” w Warszawie w ilości 5 akcji o wartości 500 zł.*

1.7. Odpisy aktualizujące 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)

Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie (grupa należności)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Rozwiązanie	Stan na koniec okresu
1.	Należności krótkoterminowe	3 958 740,95	412 328,58	5 226,60	4 365 842,93

Pożyczki zagrożone nie występują.

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

Informacja o stanie rezerw

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj rezerw według celu utworzenia)	Stan na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Rezerwa ogólna	28 000,00	0	28 000,00	0	28 000,00	0,00
2.	Rezerwa celowa na realizację zadań własnych z zakresu zarządzania kryzysowego	67 000,00	0	0	0	0,00	67 000,00
	Razem	95 000,00	0,00	28 000,00	0,00	28 000,00	67 000,00

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres spłaty						Razem	
		Powyżej 1 roku do 3 lat		Powyżej 3 lat do 5 lat		Powyżej 5 lat			
		Stan na:							
		Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego	Początek okresu sprawozdawczego	Koniec okresu sprawozdawczego
1.	Kredyt długoterminowy					1 541 642,50	1 321 412,50	1 541 642,50	1 321 412,50
2.	Obligacje komunalne					3 950 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00	3 950 000,00
Razem		0	0	0	0	5 491 642,50	5 271 412,50	5 491 642,50	5 271 412,50

1.10. Kwota 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.

Brak danych.

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

Brak danych.

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 tych zabezpieczeń.

Brak danych.

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.

Brak danych.

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie.

Brak danych.

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych (zł.)
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	140 761,86
2.	Nagrody jubileuszowe	176 983,23
3.	Świadczenia urlopowe	0
4.	Inne	0
Razem		317 745,09

1.16. Inne informacje.

Gmina Dynów dokonuje spłaty rat leasingowych na sprzęt (ciągnik rolniczy, przyczepa samowyladowcza, przyczepa asenizacyjna i kosiarka bijakowa) zakupiony w ramach leasingu operacyjnego z terminem spłaty do 2020 r.

Kwota do spłaty na dzień 31.12.2019 r. wynosi 39 390,93 zł.

2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

Brak danych.

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.

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym wynoszą 2 095 693,45 zł.

Odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł.

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

Brak danych.

- 2.4. Informacja 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.

Brak danych.

- 2.5. Inne informacje

Brak danych.

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

Brak danych.

Wojciech Cymbalista
(główny księgowy)

2020.06.22
(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech Piech
(kierownik jednostki)