

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA ĆMIELÓW
1.2	siedzibę jednostki
	Ćmielów
1.3	adres jednostki
	27-440 Ćmielów , ul. Ostrowiecka 40
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, W tym : • Działy administracji publicznej samorządowej • pomoc społeczna • działalność dydaktyczna i wychowawcza na poziomie gimnazjalnym • działalność dydaktyczna , wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej • działalność rachunkowo – księgowa w oświacie, • wychowanie przedszkolne • pobór , uzdatnianie i dostarczanie wody • gospodarka komunalna • usługi komunalne dla ludności
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.01.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne dla JST : Gmina Ćmielów oraz dla Urzędu Miasta i Gminy w Ćmielowie , Ośrodka Pomocy Społecznej w Ćmielowie , jednostek budżetowych oświaty i Samorządowego Zakładu Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie , jak niżej :
	<u>Informacja dodatkowa zawiera dane łączne JST – Gmina Ćmielów oraz niżej wymienionych jednostek :</u> 1. Gmina Ćmielów 2. Urząd Miasta i Gminy w Ćmielowie 3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Ćmielowie 4. Centrum Obsługi Oświaty w Ćmielowie 5. Szkoła Podstawowa nr 1 w Ćmielowie 6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzóstowej 7. Gimnazjum w Ćmielowie (do 31.08.2019 r.) 8. Gimnazjum w Brzóstowej (do 31.08.2019 r.) 9. Samorządowe Przedszkole w Ćmielowie 10. Samorządowy Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	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 2017 r. 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęły następujące ustalenia: a) środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł zalicza się bezpośrednio w koszty, a jeżeli cena nabycia przekracza 1000 zł. , jednocześnie wprowadza składniki do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 000 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania,

c) jednostki posiadające przedziały o niższych wartościach nie mieściły się w wartościach przyjętych w Urzędzie.

d) jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych

3) odzież i umundurowanie

4) meble i dywany

5) inwentarz żywy

d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne umarza się według stawki : **20%**.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

e) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania,

f) Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.

g) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

3. W jednostkach oświatowych w informacji dodatkowej znalazły się dodatkowo m. in. informacje na temat : Nakłady ponoszone na remont i naprawę posiadanych środków trwałych kwalifikowane są w koszty bieżącej działalności, natomiast nakłady ponoszone na modernizację środka podwyższają wartość początkową i są amortyzowane w czasie zgodnie ze stawką właściwą dla danego środka. Zakupy materiałów i usług dotyczących podstawowej działalności Jednostki, ze względu na uproszczenie ewidencji księgowej zaliczane są w koszty działalności w chwili otrzymania faktury(rachunku). Zakup artykułów spożywczych dokonywany z wydzielonego rachunku dochodów własnych, w ramach dożywiania uczniów w placówce oświatowej, objęty jest ewidencją ilościowo-wartościową i wyceniany do ustalenia zapasów według cen nabycia przy zastosowaniu metody „pierwsze weszło, pierwsze wyszło”.

3. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.

W informacji dodatkowej Zakładu budżetowego SZWiGK w Ćmielowie znalazły się dodatkowo, m.in. :

Do należności wątpliwych w SZWiGK w Ćmielowie zalicza się:

- ✓ Należności podmiotu upadłego bądź postawionego w stan likwidacji do wysokości należności, która nie została ujęta na liście wierzytelności,
- ✓ Należności podmiotu, wobec którego oddalono wniosek o ogłoszenie upadłości bądź umorzono postępowanie upadłościowe, gdyż majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania – w pełnej wysokości należności,
- ✓ Należności, gdy w wyniku postępowania egzekucyjnego lub na podstawie innych okoliczności lub dokumentów stwierdzono, że dłużnik nie posiada majątku, z którego można dochodzić wierzytelności – w pełnej wysokości,
- ✓ Należności, gdy dłużnik – osoba prawna został wykreślony z właściwego rejestru osób prawnych – w pełnej należności,
- ✓ Należności dłużnika nieściągniętych w toku zakończonego postępowania upadłościowego – do wysokości należności.

W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnością. Przedziałom czasowym okresów zalegania z płatnością przypisane są stawki procentowe odpisów aktualizujących wycenę należności według podanego algorytmu.

Podział na okresy zalegania z płatnością na dzień 31 grudnia dla należności i przypisane im wartości odpisów aktualizujących są następujące:

- Od 8-15 dni – odpis aktualizujący w wysokości 10% należności;
- Od 16-30 dni – odpis aktualizujący w wysokości 20% należności;
- Od 31 – 60 dni – odpis aktualizujący w wysokości 30% należności;
- Od 61 – 90 dni – odpis aktualizujący w wysokości 50% należności;
- Ponad 90 dni – odpis aktualizujący w wysokości 90% należności.
- Powyżej 120 dni – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności.

Powyższe procedury w niewielkim zakresie różnią się w pozostałych jednostkach.

4. Materiały objęte są ewidencją ilościowo - wartościową i wycenia się je według cen zakupu

5.	inne informacje
	Brak
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych, zawierający stan głównych aktywów trwałych na początek roku obrotowego, zwiększenia i zmniejszenia z tytułu: aktualizacji wartości, nabycia, rozchodu, przemieszczenia wewnętrznego oraz stan końcowy, a dla majątku amortyzowanego oraz podobne przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia (Tabela w załączeniu)
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak danych
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
	16 809,50 zł. 1,7554 ha (Tabela w załączeniu)
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 umów leasingu)
	Zestaw komputerowy : Karta Dużej Rodziny : 4 234,89 zł. ; Min. Cyfr "pl.ID": 13680,35 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość całości: 62.000,00 zł. , w tym : 1. Tarnobrzeska Agencja Rozwoju Regionalnego Tarnobrzeg: - 4 szt. akcji po 500,00 zł. wartość – 2.000,00 zł. 2. Zakład Unieszkodliwiania Odpadów „JANIK” , Spółka z o.o.: - udziały 1 o wartości 60.000,00zł.
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)
	Stan pożyczek zagrożonych : 0,00 zł. , pozostałe odpisy aktualizujące należności w załączonej tabeli
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Brak danych
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: kwota przedstawiono na podstawie sprawozdania Rb UZ
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1 200 000,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	650 000,00 zł.
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł.
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 – brak umów leasingu i podobnych
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	Nie ma
1.12.	łącną 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 ma udzielonych przez JST gwarancji i poręczeń
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
	Nie ma
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie posiada
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : 234 823,56. ,w tym : • Urząd M. i Gm. w Ćmielowie : 33.465,69 zł. • Jednostki oświaty : 190 743,50 zł. • Ośrodek Pomocy Społeczne w Ćmielowie : 2 012,17 zł. • SZWiGK w Ćmielowie : 8 602,20 zł.
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
	Konto 080 w Urzędzie M. i Gm. : 106.597,43 zł.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
2.4.	informację 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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Jarosław Nowak
Skarbnik M. i Gm.

2020 – 06 – 15
(rok, miesiąc, dzień)

Joanna Suska
Burmistrz Ćmielowa

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	138	0,0700	1.400,00			1.400,00
2	1465	0,0185	700,00			700,00
3	2353/2	0,3811	1.748,00			1.748,00
4	1396/5	0,1336	6.680,00			6.680,00
5	858/2	0,0595	3.570,00			3.570,00
6	848	0,0534	946,00			946,00
7	704/4	0,0062	217,00			217,00
8	704/5	0,0175	612,50			612,50
9	1598	0,0156	936,00			936,00
	Razem	0,7554	16.809,50	0	0	16.809,50

Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Zestaw do KDR	4 234,89			4 234,89
2.	Zestawy komputerowe Min. Cyfr "pl.ID"	13680,35			13680,35

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
1.	<i>Odbiorcy wody zbiorczo</i>	3922,56	660,07		511,54	4071,09
2.	<i>Odsetki w OPS</i>	1479669,16	1599390,75		1479669,16	1599390,75
3.	<i>Zaliczka alimentacyjna</i>	415491,63	412625,13		415491,63	412625,13
4.	<i>Fundusz alimentacyjny</i>	4077484,33	4220639,72		4077484,33	4220639,72
5.	<i>Pozostałe należności OSP</i>	0,00	4000,00		0,00	4000,00
6.	<i>Odsetki podatkowe</i>	115113,00	26332,00			141445,00
7.	<i>Odsetki z Oplaty śmieciowej</i>	10065	5146,00			15211
8.	<i>Odsetki Pozostałe Urzqd</i>	690,18	186,61			876,79
	Razem	6102435,86	6268980,28		5973156,66	6398259,48

Główne składniki aktywów trwałych		2019																		
lp	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej	Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	przychody	przemieszczenia		zbycie	likwidacja	inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne	250 854,00		1 459,00	6 447,85	7 906,85		6 837,35	6 447,85	13 285,20	245 475,65	207 479,19		33 860,07	6 447,85	40 307,92	13 285,20	234 501,91	43 374,81	10 973,74
2	Środki trwałe	44 802 247,48		6 544 487,08	394 255,32	11 701 546,19	382 985,37	163 623,20	658 862,24	1 205 470,81	55 298 322,86	16 838 287,62		1 615 021,84	419 265,32	2 099 429,13	592 489,39	18 362 066,26	27 963 959,86	36 967 663,83
1)	Grunty	2 195 599,56		42 711,00		42 711,00	64 179,10	92 739,80	91 040,00	247 958,90	1 990 351,66								2 195 599,56	1 990 351,66
2)	Budynki i lokale	9 232 686,03		4 835 856,16		4 835 856,16	318 806,27		124 849,65	443 655,92	13 624 886,27	3 299 255,00		259 711,38		341 692,25	78 633,40	3 562 313,85	5 933 431,03	10 062 572,42
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	29 079 475,86		1 353 202,25	4 763 803,79	6 116 006,04					35 195 481,90	9 819 909,48		944 785,64		944 785,64		10 764 695,12	19 259 566,38	24 462 194,01
4)	Kotły maszynowe energetyczne	96 890,70									96 890,70	32 841,97		6 432,35		6 432,35		39 274,32	64 048,73	57 616,38
5)	Maszyny, urządzenia aparatu ogólnego zastosowania	555 398,63		23 898,34		23 898,34		3 965,00	109 475,36	113 440,36	465 856,61	496 347,19		12 389,61		12 389,61	113 440,36	395 296,44	59 051,44	70 560,17
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	103 568,01		51 688,96		51 688,96					155 256,97	98 797,47		5 215,19	25 010,00	30 225,19		129 022,66	4 770,54	26 234,31
7)	Urządzenia techniczne	613 761,07									613 761,07	423 101,86		69 098,26		69 098,26		492 200,12	190 659,21	121 560,95
8)	Środki transportu	1 191 316,78		34 567,50		34 567,50					1 225 884,28	999 683,83		81 458,73		81 458,73		1 081 142,56	191 632,95	144 741,72
9)	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	1 733 550,84		202 562,87	394 255,32	596 818,19		66 918,40	333 497,23	400 415,63	1 929 953,40	1 668 350,82		235 930,68	394 255,32	613 347,10	400 415,63	1 898 121,19	65 200,02	31 832,21
RAZEM		45 053 101,48	-	6 545 946,08	5 164 506,96	11 709 453,04	382 985,37	170 460,55	665 310,09	1 218 756,01	55 543 798,51	17 045 766,81	-	1 648 881,91	425 713,17	2 139 737,05	605 774,59	18 596 568,17	28 007 334,67	36 978 637,57