

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
<b>1.</b>	
<b>1.1</b>	<b>nazwę jednostki</b>
	<b>GMINA ĆMIELÓW</b>
<b>1.2</b>	<b>siedzibę jednostki</b>
	<b>Ćmielów</b>
<b>1.3</b>	<b>adres jednostki</b>
	<b>27-440 Ćmielów , ul. Ostrowiecka 40</b>
<b>1.4</b>	<b>podstawowy przedmiot działalności jednostki</b>
	<p><b>Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej,</b>  <b>W tym :</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• <b>Działy administracji publicznej samorządowej</b></li> <li>• <b>pomoc społeczna</b></li> <li>• <b>działalność dydaktyczna i wychowawcza na poziomie gimnazjalnym</b></li> <li>• <b>działalność dydaktyczna , wychowawcza i opiekuńcza na poziomie szkoły podstawowej</b></li> <li>• <b>działalność rachunkowo – księgową w oświacie,</b></li> <li>• <b>wychowanie przedszkolne</b></li> <li>• <b>pobór , uzdatnianie i dostarczanie wody</b></li> <li>• <b>gospodarka komunalna</b></li> <li>• <b>usługi komunalne dla ludności</b></li> </ul>
<b>2.</b>	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2018 – 31.01.2018 r.</b>
<b>3.</b>	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 :
	<p style="text-align: center;"><b><u>Informacja dodatkowa zawiera dane łączne JST – Gmina Ćmielów oraz niżej wymienionych jednostek :</u></b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li><b>1. Gmina Ćmielów</b></li> <li><b>2. Urząd Miasta i Gminy w Ćmielowie</b></li> <li><b>3. Ośrodek Pomocy Społecznej w Ćmielowie</b></li> <li><b>4. Centrum Obsługi Oświaty w Ćmielowie</b></li> <li><b>5. Szkoła Podstawowa nr 1 w Ćmielowie</b></li> <li><b>6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Brzóstowej</b></li> <li><b>7. Gimnazjum w Ćmielowie</b></li> <li><b>8. Gimnazjum w Brzóstowej</b></li> <li><b>9. Samorządowe Przedszkole w Ćmielowie</b></li> <li><b>10. Samorządowy Zakład Wodociągów i Gospodarki Komunalnej w Ćmielowie</b></li> </ol>
<b>4.</b>	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>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.</p> <p><b>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostki przyjęły następujące ustalenia:</b></p> <p>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,</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 1 000 zł do 10 0000 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</p>

miesiącu przyjęcia do używania,

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

**c) 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 (COO, szkoły podst., gimnazja, przedszkole 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 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 zakońzonego 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
	<b>Brak</b>
<b>II.</b>	<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 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 <b>(Tabela w załączeniu)</b>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	<b>Brak danych</b>
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	<b>Nie dotyczy</b>
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	<b>88.531,40zł. 2,2703 ha (Tabela w załączeniu)</b>
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.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Wartość całości: <b>72.000,00 zł.</b> , w tym : 1. Tarnobrzaska Agencja Rozwoju Regionalnego Tarnobrzeg: - 4 szt. akcji po 500,00 zł. wartość – 2.000,00 zł. 2. Sandomierski Ogrodniczy Rynek Hurtowy S. A .Sandomierz: - 100 szt. akcji po 100,00zł. wartość – 10.000,00 zł. 3. 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 : <b>0,00 zł.</b> , 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
	<b>Brak danych</b>
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 , rzeczywiste spłaty będą o 200 000 zł mniejsze, które zostaną spłacone w okresie do 1 roku.
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<b>800 000,00 zł.</b>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<b>800 000,00 zł.</b>
c)	powyżej 5 lat
	<b>50 000,00 zł.</b>

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
	<b>Nie dotyczy – brak umów leasingu i podobnych</b>
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<b>Nie ma</b>
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
	<b>Nie ma udzielonych przez JST gwarancji i poręczeń</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 ma</b>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<b>Nie posiada</b>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łączna kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze : <b>432 331,98zł.</b> ,w tym : <ul style="list-style-type: none"> <li>• Urząd M. i Gm. w Ćmielowie :174.107,81zł.</li> <li>• Jednostki oświaty : 175 883,77 zł.</li> <li>• Ośrodek Pomocy Społeczne w Ćmielowie : 15 551,90 zł.</li> <li>• SZWiGK w Ćmielowie : 66 788,50 zł.</li> </ul>
1.16.	inne informacje
	<b>Brak</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
	Konto 080 w Urzędzie M. i Gm. : <b>3.134.174,48</b>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<b>Brak</b>
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
	<b>Nie dotyczy</b>
2.5.	inne informacje
	<b>Brak</b>
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Brak</b>

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	882	0,0773	2937,4			2 937,40
2	870	0,0807	3066,6			3 066,60
3	893/2	0,0854	3245,2			3 245,20
4	729	0,0549	8812,2			8812,2
5	559	0,0446	1564,5			1564,5
6	734	0,0424	1438,5			1438,5
7	726	0,0595	1988			1988
8	739	0,0545	1900			1900
9	1524	0,0375	1900,5			1900,5
10	1461/2	0,0847	3388			3388
11	1412/2	0,0138	432			432
12	1403	0,0553	2223			2223
13	1598	0,0156	568			568
14	1504/3	0,0078	31,2			31,2
15	1504/4	0,0504	1988			1988
16	1509/2	0,0208	1664			1664
17	1502/2	0,0309	1184			1184
18	1470	0,0275	1100			1100
19	1366/1	0,0688	900			900
20	858/2	0,0595	3570			3570
21	1504/3	0,0078	468			468
22	1598	0,0156	936			936
23	1509/2	0,0208	1248			1248
24	1465	0,0185	700			700
25	1471	0,0249	996			996
26	1326/3	0,0430	1505			1505
27	1413/1	0,0719	2667			2667
28	1492	0,0125	750			750
29	1479	0,0293	1172			1172
30	1480	0,0274	1096			1096
31	lut-53	0,3811	1748			1748
32	1464/1	0,0273	1638			1638
33	1494/8	0,0318	1962,3			1962,3
34	1491	0,0298	1043			1043
35	1390/1	0,0148	888			888
36	1478	0,0588	3528			3528
37	1588/1	0,0115	805			805
38	940/4	0,4016	20080			20080
39	138	0,0700	1400			1400
	<b>Razem</b>	<b>2,2703</b>	<b>88531,4</b>			<b>88 531,40</b>

## Środki trwale niemortyzowane 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
					-

## 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>	62607,54	602,92		16787,29	46423,17
2.	<i>Odsetki w OPS</i>	1233488,84	246180,32			1479699,16
3.	<i>Zaliczka alimentacyjna</i>	493411,8			77920,17	415491,63
4.	<i>Fundusz alimentacyjny</i>	3711838,6	365645,73			4077484,33
5.	<i>Odsetki podatkowe</i>	85953	29160			115113
6.	<i>Odsetki z Oplaty śmieciowej</i>	5433	4632			10065
7.	<i>Odsetki Pozostałe Urząd</i>	565,19	124,99			690,18
	<b>Razem</b>	<b>5593297,97</b>	<b>646345,96</b>		<b>94707,46</b>	<b>6144966,47</b>

Główne składniki aktywów trwałych																				
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	przebieżenie		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	246 310,88		4 543,12		4 543,12					250 854,00	170 535,00		36 944,19		36 944,19		207 479,19	75 775,88	43 374,81
2	Środki trwałe	43 636 960,75		1 330 088,31		1 330 088,31	284 750,62	0,50		284 751,12	44 802 247,48	15 307 155,71		1 711 838,50		1 710 805,01	183 128,90	16 838 287,62	28 329 805,04	27 963 959,86
1)	Grunty	2 195 707,44		12 696,12		12 696,12	12 804,00			12 804,00	2 195 599,56								2 195 707,44	2 195 599,56
2)	Budynki i lokale U	9 309 755,00		124 849,65		124 849,65	201 918,62			201 918,62	9 232 686,03	3 183 302,49		229 052,91		229 052,91	113 100,40	3 299 255,00	3 580 850,80	3 387 829,32
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 301 260,89		778 214,97		778 214,97					29 079 475,86	8 888 850,86		931 058,62		931 058,62		9 819 909,48	21 958 011,74	21 805 168,09
4)	Kotły maszyny energetyczne	96 890,70									96 890,70	26 309,62		6 532,35		6 532,35		32 841,97	70 581,08	64 048,73
5)	Maszyny, urządzenia aparaty ogólnego zastosowania	522 234,05		33 164,58		33 164,58					555 398,63	479 637,15		16 710,04		16 710,04		496 347,19	42 596,90	59 051,44
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	92 454,67		11 113,34		11 113,34					103 568,01	91 888,04		6 909,43		6 909,43		98 797,47	566,63	4 770,54
7)	Urządzenia techniczne	493 811,53									613 761,07	354 124,62		66 554,93		68 977,24		423 101,86	139 686,91	190 659,21
8)	Środki transportu	1 022 346,78		238 998,00		238 998,00	70 028,00			70 028,00	1 191 316,78	748 962,26		320 749,57		320 749,57	70 028,00	999 683,83	273 384,52	191 632,95
9)	Narzędzia przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzieś indziej niesklasyfikowane	1 602 499,69		131 051,65		131 051,65		0,50		0,50	1 733 550,84	1 534 080,67		134 270,65		130 814,85	0,50	1 668 350,82	68 419,02	65 200,02
	<b>RAZEM</b>	<b>43 883 271,63</b>	<b>-</b>	<b>1 334 631,43</b>	<b>-</b>	<b>1 334 631,43</b>	<b>284 750,62</b>	<b>0,50</b>	<b>-</b>	<b>284 751,12</b>	<b>45 053 101,48</b>	<b>15 477 690,71</b>	<b>-</b>	<b>1 748 782,69</b>	<b>-</b>	<b>1 747 749,20</b>	<b>183 128,90</b>	<b>17 045 766,81</b>	<b>28 405 580,92</b>	<b>28 007 334,67</b>