

## Informacja dodatkowa

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.

- 1.1. nazwę jednostki: Urząd Gminy Sieroszewice
- 1.2. siedzibę jednostki: Sieroszewice
- 1.3. adres jednostki: ul. Ostrowska 65, 63-405 Sieroszewice
- 1.4. podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Przedmiot działalności określony w statucie jednostki Urzędu Gminy i określony w ustawie o samorządzie gminnym – podstawowe zadania wynikające z art. 7 ustawy.

2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem:

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne: *sprawozdanie jednostkowe*

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

Kierownik jednostki ustalił w formie pisemnej i aktualizuje dokumentację, o której mowa w art. 10 ust. 1 ustawy o rachunkowości, w tym m. in. Zakładowy Plan Kont (ZPK), ustalający wykaz kont księgi głównej, przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń, zasady prowadzenia kont ksiąg pomocniczych oraz ich powiązania z kontami księgi głównej.

#### **Metody wyceny aktywów i pasywów oraz metoda sporządzenia rachunków zysków i strat:**

W roku obrotowym 2019 stosowano zasady rachunkowości dostosowane do przepisów wynikających z ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się lub amortyzuje. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według zasad umarzania lub amortyzacji przyjmując stawki określone w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (Dz. U. Z 2019 r. poz. 865 ze zmianami). Środki trwałe i WNiP o wartości poniżej 10 tys. zł umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł – umarza się metodą liniową. Jednostka sporządza rachunek zysków i strat w wariancie porównawczym.

**Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.

**Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według ceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

Na dzień bilansowy środki trwałe ( z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Pozostałe środki trwałe ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 (umarzając w 100% w miesiącu oddania do użytkowania).

#### **Należności:**

- **Długoterminowe** to należności, których termin zapadalności przypada w okresie dłuższym niż 12 miesięcy, licząc do dnia bilansowego.

Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych ( w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.

- **Krótkoterminowe** to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku 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 (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

#### **Zapasy:**

- Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu.

Urząd Gminy do pozostałych materiałów nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego.

- Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte we własnym zakresie wycenia się według ceny ich zakupu,
- Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości.

**Środki pieniężne** w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

### **Rozliczenia międzyokresowe kosztów:**

- **Rozliczenia międzyokresowe czynne** kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Ich wycena bilansowa przebiega na poziomie wartości nominalnej. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. Jedynie koszty prenumerat dotyczących roku następnego rozlicza się w czasie.
- **Rozliczenia międzyokresowe bierne** to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.

### **Zobowiązania:**

- **bilansowe** – wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty
- **bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych** - wycenia się według wymaganej kwoty zapłaty

### **Fundusze jednostki oraz pozostałe aktywa i pasywa:**

„Fundusz jednostki” według: tytułów zwiększeń i zmniejszeń funduszu wymienionych w zestawieniu zmian w funduszu jednostki.

**Wynik finansowy** jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków. Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku nr 10 do „rozporządzenia” składa się:

- wynik ze sprzedaży,
- wynik z działalności operacyjnej,
- wynik z działalności brutto.

5. inne informacje: *Nie dotyczy*

## **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:**

1.

- 1.1. *Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zawierających stan aktywów na początku 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 dotyczącej amortyzacji lub umorzenia.*

- Rozliczenie majątku trwałego za 2019 r.

Wg wartości brutto

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
<b>1.</b>	<b>Grunty</b>	<b>726 268,55</b>	<b>43 179,50</b>	<b>223,82</b>	<b>769 224,23</b>
1.1	w tym: stanowiące własność jst przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	przyjęte z komunalizacji	0,00	0,00	0,00	0,00
1.3	przyjęte nieodpłatnie	0,00	32 080,00	0,00	32 080,00
1.4	sprzedaż gruntu	0,00	0,00	223,82	223,82
<b>2</b>	<b>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</b>	<b>54 092 784,08</b>	<b>3 002 555,45</b>	<b>1 126 886,16</b>	<b>55 968 453,37</b>
2.1	Budynki i lokale	7 742 051,32	969 298,28	1 114 878,93	7 596 470,67
2.2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (zwiększenie z inwestycji)	46 350 732,76	2 033 257,17	12 007,23	48 371 982,70
<b>3.</b>	<b>Urządzenia techniczne i maszyny (zwiększenia z tytułu zakupu, zmniejszenia z tytułu likwidacji)</b>	<b>824 806,11</b>	<b>97 430,00</b>	<b>56 269,60</b>	<b>865 966,51</b>
<b>4</b>	<b>Środki transportu</b>	<b>891 533,90</b>	<b>177 446,00</b>	<b>14 127,31</b>	<b>1 054 852,59</b>
<b>5.</b>	<b>Inne środki trwałe</b>	<b>315 578,37</b>			<b>315 578,37</b>
5.1	zwiększenia z tytułu przekwalifikowania zakupu materiałów na środki trwałe niskiej wartości	0,00	0,00	0,00	0,00
5.2	likwidacja środków trwałych	0,00	0,00	0,00	0,00
5.3	przekazanie	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>6.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>RAZEM</b>	<b>56 850 971,01</b>	<b>3 320 610,95</b>	<b>1 197 506,89</b>	<b>58 974 075,07</b>

- Rozliczenie umorzenia majątku trwałego za 2019 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Umorzenie roczne	Stan na koniec roku
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	<b>19 660 567,08</b>	0,00	<b>45 938,23</b>	<b>2 016 700,18</b>	<b>21 631 329,03</b>
1.1.	budynki i lokale	2 205 847,25	0,00	41 337,82	166 105,10	2 330 614,53
1.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 454 719,83	0,00	4 600,41	1 850 595,08	19 300 714,50

2.	Urządzenia techniczne i maszyny	504 705,15	0,00	56 269,60	63 136,27	511 571,82
3.	Środki transportu	737 423,24	0,00	14 127,31	35 276,89	758 572,82
4.	Grunty	3 207,60	0,00	0,00	3 207,60	6 415,20
5.	Inne środki trwałe	165 911,37	0,00	0,00	32 190,59	198 101,96
6.	Wartości niematerialne i prawne	47 012,23	0,00	0,00	0,00	47 012,23
	<b>RAZEM</b>	<b>21 118 826,67</b>	<b>0,00</b>	<b>116 335,14</b>	<b>2 150 511,53</b>	<b>23 153 003,06</b>

- Rozliczenie wartości niematerialnych i prawnych za 2019 r. umarzone jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
1	Wartości niematerialne i prawne	47 012,23	0,00	0,00	47 012,23

- Rozliczenie pozostałych środków trwałych za 2019 r. umarzonych jednorazowo

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początku roku	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku
<b>Według wartości brutto</b>					
1	Pozostałe środki trwałe	1 229 394,87	291 826,13	102 199,35	1 419 021,65
	<b>Razem</b>	<b>1 229 394,87</b>	<b>291 826,13</b>	<b>102 199,35</b>	<b>1 419 021,65</b>

1.2. aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami:

Gmina Sieroszewice posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej 6.371,13 zł, a rynkowej – 1 013 196,00 zł.

Informacjami o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych nie dysponuje.

*Wykaz gruntów przekazanych w wieczyste użytkowanie na terenie Gminy Sieroszewice zaktualizowanych na potrzeby ustalenia opłaty rocznej za wieczyste użytkowanie nieruchomości*

Lp.	Wyszczególnienie			Wartość bilansowa (stan na koniec 2019 r.)	Aktualna wartość rynkowa
	Nr działki	Powierzchnia	Użytkownik		
1	2737/1, 2737/2, 2737/3, 2737/4, 2737/5 2737/6, 2737/7	0,3227	Terech Stanisław, Barbara i Marcin - Wielowieś	160,06	96 360,00

2	133/7	0,2447	PUH „BIS” Sp. j. Józef Szyszka i Jerzy Szyszka - Bralin	121,37	94 280,00
3	1209/5	0,41	Józef Serweta – Strzyżew	203,36	52 110,00
4	866/43, 866/28, 1104/4,51/1, 473/1, 914	2,8077	GS Rososzycza	1 392,61	588 916,00
5	12/1,4,3/2,3/4, 3/5,5,6/1,8,9,10, 11, 2/1,2/2	9,06	Przedsiębiorstwo Wodociągów i Kanalizacji Ostrów Wlkp.	4 493,73	181 530,00
<b>Razem</b>				<b>6 371,13</b>	<b>1 013 196,00</b>

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

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Stan na początek roku obrotowego</i>	<i>Zmiana stanu odpisów w ciągu roku</i>		<i>Stan na koniec roku obrotowego</i>
		<i>Zwiększenia</i>	<i>Zmniejszenia</i>	
<i>Wartości niematerialne i prawne</i>	47 012,23	0,00	0,00	47 012,23
<i>Środki trwałe</i>	56 850 971,01	3 320 610,95	1 197 506,89	58 974 075,07
<i>Środki trwałe w budowie</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:</i>	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>- akcje i udziały</i>	0,00	0,00	0,00	0,00

#### 1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto

*Wartość gruntów przejętych (otrzymanych, nabytych) przez jednostkę w wieczyste użytkowanie i pozostające w jej posiadaniu na koniec roku sprawozdawczego.*

L. p.	DZIAŁKA		Wartość bilansowa nieruchomości:	Opłata roczna 3%	Miejscowość	UMOWA-AKT NOTARIALNY		UWAGI
	numer	powierzchnia				numer Rep.	data	
1	2419/2	0,3229	52 441,00		Namysłaki	1843/2016	03.08.2016	
2	2419/3	0,0737	11 711,00		Namysłaki	1843/2016	03.08.2016	
<b>Razem ilość działek: 2</b>		Ogółem powierzchnia: <b>0,3966</b>	<b>64 152,00</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: *Nie dotyczy*

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

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
<i>Udziały:</i>		
Oświetlenie Uliczne i Drogowe	689	720 111,49
RZZO Ostrów Wlkp	1	1 000,00
<b>RAZEM</b>		<b>721 111,49</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) *Nie dotyczy*

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

1.9. Podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: (zm. rozporządzenie MF z 27.12.2018 r. (Dz.U. poz. 2500))

### Zobowiązania długoterminowe

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie splaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	RAZEM
Kredyty i pożyczki	0,00	5.742.000,00	0,00	5.742.000,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	<b>0,00</b>	<b>5.742.000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5.742.000,00</b>

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

**1.11.** Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń *Nie dotyczy*

**1.12.** Łączną 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 dotyczy*

**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 dotyczy. Zdarzenia jakie występują mają nieistotny charakter i są powtarzalne*

**1.14.** łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie :

Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień 31.12.2019 r.	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GJ11/17/00003	20 678,99	689 299,66
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A714846	7 035,91	234 530,25
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A714835	21 509,82	716 993,90
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A700782	6 966,33	232 211,08
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG15/0051/18/0001	22 554,04	751 801,34



Gwarancja ubezpieczeniowa nr 008A754884	9 593,54	319 784,47
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A783086	7 191,50	239 716,61
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A700793	11 995,50	399 849,98
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A767417	11 307,45	376 915,05
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 998A767367	27.584,51	619 483,47
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GJ07/18/00012	32.482,04	1 082 734,74
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG07/0617/19/0001	5.288,54	176 284,76
Gwarancja ubezpieczeniowa nr 32GG07/0617/19/0001	5.243,17	174 772,24
<b>RAZEM</b>	<b>189 431,34</b>	<b>6 014 377,55</b>

**1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

<b>Tytuł świadczenia pracowniczego</b>	<b>Kwota</b>
<i>Nagrody jubileuszowe</i>	26.881,60
<i>Ekwiwalent za urlop</i>	957,60
<i>Odprawy emerytalne</i>	61.080,00
<b>RAZEM</b>	<b>88.919,20</b>

**1.16. inne informacje**

**Środki zgromadzone na rachunku VAT w wysokości 1.740,38 zł.**

**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**

**Wartość Wn konta 080 – Środki trwale w budowie (inwestycje) – 3.267.128,00 zł.**

**2.3. kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie *Nie dotyczy***

**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 jednostek samorządów terytorialnych.***

2.1. Inne informacje:

Wyszczególnienie	2019 r.
<b>Przychody operacyjne występujące incydentalnie w tym:</b>	0,00
1) pozostałe - darowizna	0,00
<b>Koszty operacyjne występujące incydentalnie, w tym:</b>	<b>0,00</b>
1) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób fizycznych -wartość	0,00
2) kary i odszkodowania wypłacane na rzecz osób prawnych - wartość	0,00
3) koszty postępowania sądowego i prokuratorskiego	0,00
4) zwrot dotacji wykorzystanych niezgodnie z przeznaczeniem	0,00

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

**Nie wystąpiły żadne zdarzenia mogące mieć istotny wpływ na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki.**

  
Wojt Gminy  
Antoni Piaskowski

Sieroszewice, 6 maja 2020 r.

SKARBNIK GMINY  
  
Karolina Kukuźna