

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<i>Urząd Gminy Sabnie</i>
1.2	siedzibę jednostki
	<i>Sabnie</i>
1.3	adres jednostki
	<i>ul. Główna 73, 08-331 Sabnie</i>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienionych w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym ustawy o samorządzie gminnym</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>01.01.2019 r. – 31.12.2019 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie finansowe obejmuje dane 1 jednostki budżetowej – Urzędu Gminy Sabnie.</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<i>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych.</i> Wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane na podstawie decyzji właściwego organu w wartości, określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, w uwzględnieniu ich stanu i stopnia zużycia. <i>Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie zasad określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.</i> 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 wyceny 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 dostawy, z podaniem cech szczegółowych nowego środka. <i>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.</i>
--	--

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.

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.

Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych. Na potrzeby wyceny bilansowej wartość gruntów nie podlega aktualizacji.

Należności długoterminowe to należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności).

Długoterminowe aktywa finansowe to aktywa finansowe (rozumiane zgodnie z ustawą o rachunkowości jako inwestycje długoterminowe). Obejmują w szczególności:

- akcje i udziały w obcych podmiotach gospodarczych,
- akcje i inne długoterminowe papiery wartościowe traktowane jako lokaty długoterminowe.

Na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub w cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzania transakcji nie są istotne.

Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w:

- cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- wartości godziwej,
- cenie rynkowej, będącej wynikiem przeszacowania ceny nabycia.

Materiały wycenia się wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

Należności krótkoterminowe to wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe z terminem spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej do zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny tj. po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości).

Należności realizowane na rzecz innych jednostek ujmuje się jako zobowiązania na rzecz tych jednostek.

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości.

Odpisy aktualizujące wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek obciążają zobowiązania wobec tych jednostek.

Odpisy aktualizujące wartość należności są dokonywane nie później niż na dzień bilansowy.

Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

Należności wyrażone w walutach obcych wycenia się nie później niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy tj. według kursu średniej danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień.

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 ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i

	<i>W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.</i> Zobowiązania z tytułu dostaw i usług wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na podstawie not odsetkowych otrzymanych od kontrahentów. <i>Odsetki ujmują się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości na koniec tego kwartału.</i> Zobowiązania finansowe wycenia się w wartości emisyjnej powiększonej o narosłe kwoty z tytułu oprocentowania. Rezerwy w jednostce występują w postaci rezerw tworzonych na pewne lub o dużym prawdopodobieństwie przyszłe zobowiązania zgodnie z art. 35d ust. 1 ustawy o rachunkowości. <i>Rezerwy tworzy się również w momencie przeznaczenia środków dochodów własnych jednostki budżetowej na dofinansowanie lub sfinansowanie inwestycji (środków trwałych w budowie).</i> Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. W jednostce rozliczenia międzyokresowe nie występują. Zobowiązania warunkowe to zobowiązania pozabilansowe, które powstają na skutek zdarzeń przeszłych, ale nie powiększają zobowiązań bilansowych, ponieważ nie nastąpiło spełnienie warunków ich realizacji i nie jest znana dokładna wartość oraz moment wpływu środków pieniężnych. Zobowiązania warunkowe tworzy się w jednostce w związku z udzielonymi gwarancjami i poręczeniami majątkowymi w wysokości udzielonej gwarancji i poręczenia. Wynik finansowy ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat.
5.	inne informacje
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 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
	Według tabeli nr 1 i nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Nie dotyczy
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 wieczysto

	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	<i>Według tabeli nr 3</i>
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)
	<i>Według tabeli nr 4</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Nie dotyczy</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
c)	powyżej 5 lat
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	<i>Nie dotyczy</i>

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
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Według tabeli nr 5</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<i>Według tabeli nr 6</i>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Według tabeli nr 7</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	<i>Nie dotyczy</i>
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
	<i>Nie dotyczy</i>
2.5.	inne informacje

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

Tabela nr 1														
Zmiana stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych														
Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej:					Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7+8)	Zmniejszenie wartości początkowej				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (10+11+12+13)	Wartość końcowa stan na koniec roku obrotowego (3+9-14)
1	2	3	aktualizacja	przychody (nabycie)	rozliczenie środków trwałych w budowie	nieodpłatnie otrzymane	inne	9	sprzedaż	likwidacja	nieodpłatnie przekazane	inne	14	15
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	0,00						0,00					0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	309 605,90						0,00					0,00	309 605,90
1.	Razem wartości niematerialne i prawne	309 605,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	309 605,90
2.1.	Grunty	943 471,06						0,00					0,00	943 471,06
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jst, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00						0,00					0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 589 926,15		853 880,47				853 880,47					0,00	34 443 806,62
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 113 797,55		23 256,29				23 256,29	25 644,98				25 644,98	1 111 408,86
2.4.	Środki transportu	2 449 445,29		27 209,25		4 500,00		31 709,25					0,00	2 481 154,54
2.5.	Inne środki trwałe, w tym	692 678,00		108 795,32				108 795,32			108 457,27		108 457,27	693 016,05
2.5.1	Dobra kultury							0,00					0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe	38 789 318,05	0,00	1 013 141,33	0,00	4 500,00	0,00	1 017 641,33	25 644,98	0,00	108 457,27	0,00	134 102,25	39 672 857,13
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	353 555,10		849 346,01				849 346,01				946 166,01	946 166,01	256 735,10
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)							0,00					0,00	0,00
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	39 142 873,15	0,00	1 862 487,34	0,00	4 500,00	0,00	1 866 987,34	25 644,98	0,00	108 457,27	946 166,01	1 080 268,26	39 929 592,23

Zmiana stanu amortyzacji/umorzenia wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie wartości umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zmniejszenia wartości umorzenia (8+9+10)	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja/umorzenie za rok obrotowy	inne		dotyczące zbycia składników	dotyczące zlikwidowanych składników	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
1.1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych					0,00				0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	219 592,90		23 429,04		23 429,04				0,00	243 021,94	90 013,00	66 583,96
I.	Razem wartości niematerialne i prawne	219 592,90	0,00	23 429,04	0,00	23 429,04	0,00	0,00	0,00	0,00	243 021,94	90 013,00	66 583,96
2.1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	7 020 904,95		984 872,11		984 872,11				0,00	8 005 777,06	26 569 021,20	26 438 029,56
2.2.	Urządzenia techniczne i maszyny	945 403,01		58 115,53		58 115,53	25 644,98			25 644,98	977 873,56	168 394,54	133 535,30
2.3.	Środki transportu	1 056 055,88		286 102,66		286 102,66				0,00	1 342 158,54	1 393 389,41	1 138 996,00
2.4.	Inne środki trwałe	692 678,00		108 795,32		108 795,32			108 457,27	108 457,27	693 016,05	0,00	0,00
2.	Razem środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4)	9 715 041,84	0,00	1 437 885,62	0,00	1 437 885,62	25 644,98	0,00	108 457,27	134 102,25	11 018 825,21	28 130 805,15	27 710 560,86
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe	9 715 041,84	0,00	1 437 885,62	0,00	1 437 885,62	25 644,98	0,00	108 457,27	134 102,25	11 018 825,21	28 130 805,15	27 710 560,86

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

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego		Zwiększenia		Zmniejszenia		Stan na koniec roku obrotowego	
		ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość	ilość	wartość
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Akcje	3 085	308500,00	0	0,00	0	0,00	3 085	308 500,00
1.1.	TPSA seria A	5	500,00					5	500,00
1.2.	TPSA seria B	20	2 000,00					20	2 000,00
1.3.	TPSA seria D	40	4 000,00					40	4 000,00
1.4.	TPSA seria G	20	2 000,00					20	2 000,00
1.5.	TPSA seria J	3 000	300 000,00					3 000	300 000,00
2.	Udziały								
2.1.									
3.	Dłużne papiery wartościowe								
3.1.									
4.	Inne papiery wartościowe								
4.1.									
Razem		3 085	308 500,00	0	0,00	0	0,00	3085	308 500,00

						Tabela nr 4
Stan odpisów aktualizujących wartości należności						
Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana w trakcie roku obrotowego:			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności z tytułu podatków	56 658,32	92 616,54		69 609,68	79 665,18
2.	należności handlowe	0,00				0,00
3.	należności z tytułu odsetek	16 665,00	22 030,20			38 695,20
	RAZEM	73 323,32	114 646,74	0,00	69 609,68	118 360,38

Otrzymane przez jednostkę gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1	2	3	4
1.	Gwarancja ubezpieczeniowa należytego wykonania kontraktu oraz właściwego usunięcia wad i usterek	15 359,71	153 597,10
2.	Gwarancja bankowa należytego wykonania umowy	20 627,10	158 670,00
	RAZEM	35 986,81	312 267,10

		Tabela nr 6
Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze		
Lp.	Nazwa świadczenia	Kwota wypłaconych świadczeń
1	2	3
1.	odprawy emerytalne	0,00
2.	nagrody jubileuszowe	28 380,00
3.	świadczenia urlopowe	616,66
4.	odprawy pośmiertne	0,00
	Razem	28 996,66

Tabela nr 7

Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp. .	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku				Koszty wytworzenia w bieżącym roku			Stan na koniec okresu obrotowego
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:			
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe		

1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Modernizacja dróg gminnych	40 000,00				363 356,88				0,00
2.	Modernizacja świetlic wiejskich	58 794,00				18 000,00				16 974,00
3.	Wykonanie dokumentacji oczyszczalnia	24 600,00				0,00				24 600,00
4.	Wykonanie dokumentacji na budowę chodnika	15 000,00								0,00
5.	Wykonanie dokumentacji POŚ	64 353,60				0,00				64 353,60
6.	Wykonanie dokumentacji do projektu Rozwój turystyki w gminie	21 200,00				0,00				21 200,00
7.	Wykonanie dokumentacji do projektu OZE w partnerstwie z gminą Sterdyń	22 755,00				0,00				22 755,00
8.	Wykonanie dokumentacji do projektu transgranicznego z Ukrainą	52 352,50				0,00				52 352,50
9.	Wykonanie dokumentacji do projektu przebudowy stacji uzdatniania wody w Kurowicach	2 500,00				0,00				2 500,00
10.	Modernizacja pomieszczeń urzędu	52 000,00				0,00				52 000,00
	RAZEM	353 555,10				381 356,88				256 735,10

KATARZYNA KAWCZYŃSKA

2020/03/19

IRENEUSZ PIOTR WYSZYŃSKI

Główny księgowy

data

Kierownik jednostki