

IFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego
1.	
1.1	Nazwa jednostki
	Gmina Wielka Nieszawka
1.2	Siedziba jednostki
	Wielka Nieszawka
1.3	Adres jednostki
	Ul. Toruńska 12, 87-165 Cierpice
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zadania gminy określone w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym- zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty
2.	Okres objęty sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie finansowe sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności w latach następnych
4.	Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad. Przy wycenie majątku likwidowanych jednostek lub postawionych w stan likwidacji stosuje się zasady wyceny ustalone w ustawie o rachunkowości dla jednostek kontynuujących działalność, chyba że przepisy dotyczące likwidacji stanowią inaczej. 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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z odpowiednim kontem Zespołu 4 - koszty według rodzajów i ich rozliczenie Rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, środki trwałe w budowie (inwestycje) Środki trwałe to składniki aktywów zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości oraz środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego - Gminy Wielka Nieszawka, w stosunku do których jednostka sprawuje uprawnienia właścicielskie, niezależnie od sposobu ich wykorzystania. Środki trwałe obejmują w szczególności: – grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu), – lokale będące odrębną własnością, – budynki, – budowle, – maszyny i urządzenia, – środki transportu i inne rzeczy.

	Do środków trwałych jednostki zalicza się także obce środki trwałe znajdujące się w jej użytkowaniu na podstawie art. 3 ust. 4 ustawy o rachunkowości, jeśli występuje ona jako „korzystający”. 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 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 innej jednostki – 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, – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie - według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę. 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. Środki trwałe ewidencjonuje się w podziale na: – podstawowe środki trwałe na koncie 011 „Środki trwałe”, – pozostałe środki trwałe na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”. Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo na podstawie aktualnego planu amortyzacji 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. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. 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. Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje). Obejmują: ☐ odzież i umundurowanie ☐ meble i dywany, ☐ książki i zbiory biblioteczne, ☐ środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w szkołach Pozostałe środki trwałe: ☐ ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem zespołu 4 - Koszty według rodzajów i ich rozliczenie ☐ na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmuje się tylko w pozakiągowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu o wartości poniżej 500 złotych za wyjątkiem sprzętu audiowizualnego oraz sprzętu do tej wartości, który może zostać skradziony (np. kalkulatory, maszyny liczące, odkurzacze). Środki trwałe w budowie (inwestycje) to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów zliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji. Zapasy obejmują materiały. Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. W jednostce rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone.
--	---

5.	Inne informacje
	Nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia
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 załącznika nr 1
1.2.	Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi
	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 dotyczy
1.4.	Wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	Nr. działki 74 wartość 34.000,00 zł, Nr. działki 173/1 wartość 48.720,00 zł, Nr. działki 121/20 wartość 22.220,00 zł, Nr. działki 121/19 wartość 400,00 zł, Nr. działki 121/5 wartość 21.980,00 zł, Nr. działki 121/6 wartość 12.340,00 zł,
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
	-
1.6.	Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	5.000 udziałów o wartości nominalnej po 100,00 zł każdy, o łącznej wartości 500.000,00 zł
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)

	<table><tr><th>Grupy należności</th><th>Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego</th><th>Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego</th><th>Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego</th><th>Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego</th></tr><tr><td>Podatek od nieruchomości -osoby prawne (razem z odsetkami)</td><td>2 104,00</td><td>285,00</td><td>0,00</td><td>2 389,00</td></tr><tr><td>Odsetki od nieterm. wpłat podatków (osoby fizyczne)</td><td>200 682,00</td><td>18 937,00</td><td></td><td>219 619,00</td></tr><tr><td>RAZEM</td><td>202 786,00</td><td>19 222,00</td><td>0,00</td><td>222 008,00</td></tr></table>	Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego	Podatek od nieruchomości -osoby prawne (razem z odsetkami)	2 104,00	285,00	0,00	2 389,00	Odsetki od nieterm. wpłat podatków (osoby fizyczne)	200 682,00	18 937,00		219 619,00	RAZEM	202 786,00	19 222,00	0,00	222 008,00
Grupy należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego																	
Podatek od nieruchomości -osoby prawne (razem z odsetkami)	2 104,00	285,00	0,00	2 389,00																	
Odsetki od nieterm. wpłat podatków (osoby fizyczne)	200 682,00	18 937,00		219 619,00																	
RAZEM	202 786,00	19 222,00	0,00	222 008,00																	
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, o okresie spłaty:																				
a)	Powyżej 1 roku do 3 lat																				
	Nie dotyczy																				
b)	Powyżej 3 lat do 5 lat																				
	Nie dotyczy																				
c)	Powyżej 5 lat																				
	Nie dotyczy																				
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																				
1.11.	Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																				
	Nie dotyczy																				
1.12.	Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczeń 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 różnice między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązań zapłaty za nie																				
	Nie dotyczy																				
1.14.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																				

	Nie dotyczy
1.15.	Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenie pracownicze
	279.054,31 zł
1.16.	Inne informacje
	-
2.	
2.1.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dotyczy
2.2.	Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	759.128,87 zł
2.3.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	-
2.4.	Informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	Nie dotyczy
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
	-

Załącznik nr 1

GŁÓWNE SKŁADNIKI AKTYWÓW TRWAŁYCH						2019														
LP.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa- stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie- stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zniejszenie umorzenia	Umorzenie- stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		Zbycie	Likwidacja	Inne				aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	43 701,28	0,00	13 376,25	0,00	13 376,25	0,00	0,00	0,00	0,00	57 077,53	42 225,05	0,00	4 151,48	0,00	4 151,48	0,00	46 376,53	1 476,23	10 701,00
2.	ŚRODKI TRWAŁE	128 352 465,46	0,00	7 864 025,58	0,00	7 864 025,58	0,00	195 200,00	98 140,00	293 340,00	135 923 151,04	41 805 126,92	0,00	4 968 548,72	0,00	4 968 548,72	195 200,00	46 578 475,64	86 547 338,54	89 344 675,40
1)	Grunty	10 312 044,51	0,00	29 370,16	0,00	29 370,16	0,00	0,00	98 140,00	98 140,00	10 243 274,67	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 312 044,51	10 243 274,67
2)	Budynki i lokale	12 573 062,41	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12 573 062,41	1 114 605,40	0,00	418 119,26	0,00	418 119,26	0,00	1 532 724,66	11 458 457,01	11 040 337,75
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	96 622 046,08	0,00	7 744 878,84	0,00	7 744 878,84	0,00	0,00	0,00	0,00	104 366 924,92	35 376 963,40	0,00	3 784 147,56	0,00	3 784 147,56	0,00	39 161 110,96	61 245 082,68	65 205 813,96
4)	Kotły i maszyny energetyczne	1 085 940,40	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 085 940,40	178 626,52	0,00	86 282,19	0,00	86 282,19	0,00	264 908,71	907 313,88	821 031,69
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	170 557,42	0,00	57 202,81	0,00	57 202,81	0,00	0,00	0,00	0,00	227 760,23	164 587,38	0,00	19 958,03	0,00	19 958,03	0,00	184 545,41	5 970,04	43 214,82
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	428 500,69	0,00	29 500,00	0,00	29 500,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458 000,69	312 350,68	0,00	51 438,92	0,00	51 438,92	0,00	363 789,60	116 150,01	94 211,09
7)	Urządzenia techniczne	4 535 468,11	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4 535 468,11	2 550 383,89	0,00	450 165,44	0,00	450 165,44	0,00	3 000 549,33	1 985 084,22	1 534 918,78
8)	Środki transportu	1 377 088,83	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	195 200,00	0,00	195 200,00	1 181 888,83	1 014 980,67	0,00	117 571,33	0,00	117 571,33	195 200,00	937 352,00	362 108,16	244 536,83
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenia, gdzie indziej nieklasyfikowane	1 247 757,01	0,00	3 073,77	0,00	3 073,77	0,00	0,00	0,00	0,00	1 250 830,78	1 092 628,98	0,00	40 865,99	0,00	40 865,99	0,00	1 133 494,97	155 128,03	117 335,81
3.	ZBIORY BIBLIOTECZNE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RAZEM	128 396 166,74	0,00	7 877 401,83	0,00	7 877 401,83	0,00	195 200,00	98 140,00	293 340,00	135 980 228,57	41 847 351,97	0,00	4 972 700,20	0,00	4 972 700,20	195 200,00	46 624 852,17	86 548 814,77	89 355 376,40