INFORMACJA DODATKOWA

I.	**Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:**
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Kamieniec Ząbkowicki
1.2	siedzibę jednostki
	Kamieniec Ząbkowicki
1.3	adres jednostki
	ul. Ząbkowicka 26, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki
1.4	Podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania Gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów, określone w szczególności w art. 7 i 8 ustawy z dnia z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2020 poz. 713) oraz w innych przepisach prawa. Samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Kamieniec Ząbkowiki realizują w szczególności zadania w zakresie edukacji (wynikające z ustawy z dnia 14 grudnia 2016 r. Prawo oświatowe /t.j. Dz.U. z 2020 poz. 910/), pomocy społecznej, zarządzania lokalowym zasobem Gminy, organizowania reintegracji zawodowej i społecznej osób zagrożonych wykluczeniem społecznym, realizacji zatrudnienia socjalnego oraz świadczenie usług w zakresie krótkotrwałego zakwaterowania w Szkolnym Schronisku Młodzieżowym ZACISZE.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Okres objęty sprawozdaniem to rok budżetowy 2019 (od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.).
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie zawiera dane łączne – zostało sporządzone na podstawie informacji samorządowych jednostek budżetowych i samorządowych zakładów budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki, które sporządzają samodzielnie sprawozdania finansowe.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	We wszystkich samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne od środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem stawek amortyzacyjnych przewidzianych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych (t.j. Dz. U. z 2019 r. poz. 865 ze zm.). Przyjęto metodę liniową odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych. Odpisów umorzeniowo-amortyzacyjnych dokonuje się jednorazowo za okres całego roku. W Urzędzie Gminy, Centrum Integracji Społecznej, Zakładzie Usług Komunalnych, Przedszkolu Publicznym nr 1 „Baśniowa Kraina", Szkole Podstawowej nr 1 im. Bolesława Chrobrego, Szkolnym Schronisku Młodzieżowym ZACISZE i Zespole Szkół nr 2 pozostałe środki trwałe, których cena jednostkowa zakupu nie przekracza 1 500 zł, spisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, natomiast w Gminnym Ośrodku Pomocy Społecznej wskazany próg wynosi

	1 000 zł. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej, Szkolne Schronisko Młodzieżowe ZACISZE oraz Centrum Integracji Społecznej Gminy Kamieniec Ząbkowicki nie prowadzi gospodarki magazynowej. Urząd Gminy nie prowadzi gospodarki magazynowej. Kosztami związanymi z zakupem materiałów obciąża się właściwe rodzajowo koszty okresu sprawozdawczego, w którym zostały one zakupione. Ewidencja zapasów materiałów dotyczy jedynie paliwa, opału, oleju opałowego, tonerów, materiałów promocyjnych nie wydanych bezpośrednio po zakupie do zużycia. Wyjątkowo ewidencją mogą być objęte inne materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wycenia się wg szczegółowej identyfikacji cen zakupu. Takie same zasady prowadzenia gospodarki magazynowej obowiązują w Szkole Podstawowej nr 1 im. Bolesława Chrobrego, z tym zastrzeżeniem, że ewidencja zapasów materiałów dotyczy jedynie oleju opałowego. W przypadku Przedszkola Publicznego nr 1 „Baśniowa Kraina" ewidencja zapasów materiałów dotyczy węgla i drewna opałowego, a stan i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchodu metodę FIFO. W Zespole Szkół nr 2 ewidencja zapasów materiałów dotyczy jedynie opału, oleju opałowego. Wyjątkowo ewidencją mogą być objęte inne materiały. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wycenia się wg szczegółowej identyfikacji cen zakupu. Zakład Usług Komunalnych w Kamieńcu Ząbkowickim prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową. Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Przyjęcie materiałów następuje w rzeczywistych cenach zakupu bez podlegającego odliczeniu podatku od towarów i usług. Rozchód materiałów wycenia się metodą FIFO. We wszystkich samorządowych jednostkach budżetowych i samorządowych zakładach budżetowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki dopuszcza się bezpośrednie księgowanie do przychodów i kosztów danego okresu sprawozdawczego operacji gospodarczych, dotyczących rozliczeń międzyokresowych, które nie mają istotnego wpływu na wynik finansowy. Za operację gospodarczą, która nie ma istotnego wpływu na wynik finansowy uznaje się operację, której kwota nie przekracza 1 % sumy bilansowej sprawozdania finansowego wskazanych jednostek za ostatni rok obrotowy.
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

Zmiana stanu wartości niematerialnych i prawnych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Wartości niematerialne i prawne
Wartość brutto na początek roku obrotowego	411 503,86
1. Zwiększenia, w tym:	1 675,06
- aktualizacja wartości	0,00
- nabycie	1 675,06
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
2. Zmniejszenia, w tym:	20 077,49
- aktualizacja wartości	0,00
- rozchód	20 077,49
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	393 101,43
Umorzenie na początek roku obrotowego	173 576,46
1. Zwiększenia, w tym:	144 431,86
- amortyzacja	144 431,86
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
2. Zmniejszenia, w tym:	20 077,49
- rozchód	20 077,49
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	297 930,83
Wartość netto na początek roku obrotowego	237 927,40
Wartość netto na koniec roku obrotowego	95 170,60

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych za okres od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntów)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	4 660 640,90	73 680 092,78	1 490 137,87	1 270 267,91	3 380 556,07	84 481 695,53
1. Zwiększenia, w tym:	133 080,26	12 254 947,28	78 727,46	786 620,80	202 038,73	13 455 414,53
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- nabycie	96 553,16	188 753,43	78 727,46	786 620,80	202 038,73	1 352 693,58
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	12 066 193,85	0,00	0,00	0,00	12 066 193,85
- inne	36 527,10					36 527,10

2. Zmniejszenia, w tym:	104 711,50	208 689,03	73 968,80	393 310,40	525 042,61	1 305 722,34
- aktualizacja wartości	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- rozchód	68 184,40	208 689,03	73 968,80	393 310,40	525 042,61	1 269 195,24
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
- inne	36 527,10					36 527,10
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	4 689 009,66	85 726 351,03	1 494 896,53	1 663 578,31	3 057 552,19	96 631 387,72
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	32 877 124,19	763 118,79	641 645,80	2 827 538,72	37 109 427,50
1. Zwiększenia, w tym:	0,00	2 237 664,48	95 437,84	97 570,84	237 524,87	2 668 198,03
- amortyzacja	0,00	2 237 664,48	95 437,84	97 570,84	237 524,87	2 668 198,03
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2. Zmniejszenia, w tym:	0,00	14 485,05	38 560,75	2 583,00	525 042,61	580 671,41
- rozchód	0,00	14 485,05	38 560,75	2 583,00	525 042,61	580 671,41
- przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	35 100 303,62	819 995,88	736 633,64	2 540 020,98	39 196 954,12
Wartość netto na początek roku obrotowego	4 660 640,90	40 802 968,59	727 019,08	628 622,11	553 017,35	47 372 268,03
Wartość netto na koniec roku obrotowego	4 689 009,66	50 626 047,41	674 900,65	926 944,67	517 531,21	57 434 433,60

Wartość środków trwałych, które zostały umorzone jednorazowo w pełnej wartości w miesiącu wydania do używania, wg stanu na dzień 31.12.2019 r., wyniosła 2 300 401,13 zł. Samorządowe jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy Kamieniec Ząbkowicki nie posiadają środków trwałych używanych na podstawie umów uznanych za leasing finansowy.

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Wartość rynkowa nieruchomości przekazanych w wieczyste użytkowanie wg stanu na dzień 31 grudnia 2019 r. wynosi 845 583 zł. Ponadto Urząd Gminy dysponuje operatami szacunkowymi innych nieruchomości – wartość rynkowa nieruchomości, dla których został sporządzony operat szacunkowy, wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 3 699 095 zł. Ponad ww. informacje jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy nie dysponują informacjami o wartości rynkowej pozostałych środków trwałych. Nie dysponują także informacjami o wartości rynkowej dóbr kultury. Dobra kultury zostały wycenione wg cen nabycia, tj. na dzień 31.12.2019 r. w wartości 17 070 zł.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych

Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan odpisów na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00

1.4. wartość gruntów użytkowanych wieczyście

Wartość gruntów użytkowanych wieczyście wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 212 195,01 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

Wartość obcych środków trwałych użytkowanych na podstawie wskazanych umów wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 8 115,66 zł.

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

Jednostka posiada udziały (ilość udziałów 145 383), których wartość bilansowa wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 14 538 300 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)

Wyszczególnienie	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów aktulizujących w ciągu roku obrotowego			Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Odpisy aktualizujące wartość należności	1 687 738,49	185 506,23	0,00	178 269,77	1 694 974,95

Gmina Kamieniec Ząbkowicki nie posiada należności finansowych – wykazane zatem powyżej odpisy aktualizujące nie dotyczą takich należności.

1.8. dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym

Cel utworzenia rezerwy	Stan rezerw na początek roku obrotowego	Zmiana stanu rezerw w ciągu roku obrotowego			Stan rezerw na koniec roku obrotowego
		zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
Rezerwa utworzona na sprawę sądową toczącą się w związku z przyjmowaniem odpadów do składowania	25 005,00	0,00	0,00	0,00	25 005,00
Rezerwa na koszty postępowania egzekucyjnego w przypadku umorzenia tego postępowania	10 630,98	776,29	0,00	3 144,27	8 263,00
RAZEM	35 635,98	776,29	0,00	3 144,27	33 268,00

Ponad powyższe wykazana w bilansie z wykonania budżetu Gminy rezerwa na niewygasające wydatki w kwocie 163 555,00 zł dotyczy wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019. Wykaz wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019 określa uchwała nr XIV/112/2019 Rady Gminy Kamieniec Ząbkowicki z dnia 30 grudnia 2019 r. w sprawie ustalenia wykazu wydatków, które nie wygasają z upływem roku budżetowego 2019.

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Zobowiązania dotyczą Gminy Kamieniec Ząbkowicki. Specyfikacja zobowiązań długoterminowych Gminy Kamieniec Ząbkowicki poniżej.

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	**RAZEM**
Kredyty i pożyczki	1 258 200,00	1 258 200,00	8 857 251,96	11 373 651,96
Emisja obligacji	-	-	-	0,00
Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	0,00
RAZEM	1 258 200,00	1 258 200,00	8 857 251,96	11 373 651,96

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

Brak wskazanych zobowiązań.

1.11. łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

Brak zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

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

-

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
	Wykazane w bilansie z wykonania budżetu Gminy po stronie aktywów rozliczenia międzyokresowe w kwocie 11 258,56 zł dotyczą odsetek od kredytu za okres sprawozdawczy (2019 r.), których termin płatności przypada w roku następnym - tj. w roku 2020. Rozliczenia międzyokresowe wykazane po stronie pasywów bilansu z wykonania budżetu Gminy w kwocie 437 173,39 zł to część oświatowa subwencji ogólnej (410 068 zł) otrzymana w okresie sprawozdawczym (grudzień 2019 r.) a dotycząca miesiąca stycznia 2020 r. oraz należna nadwyżka środków obrotowych, wypracowana przez samorządowy zakład budżetowy Gminy (27 105,39 zł), która zostanie wpłacona do budżetu Gminy w styczniu roku 2020 i będzie stanowić dochody budżetu Gminy w roku 2020. Ponad powyższe brak innych istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych.
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Łączna kwota otrzymanych przez Gminę gwarancji i poręczeń niewskazanych w bilansie wg stanu na dzień 31.12.2019 r. wynosi 934 292,84 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Wypłacone w roku 2019 r. środki pieniężne na wynagrodzenia osobowe pracowników, dodatkowe wynagrodzenie roczne, ekwiwalenty za niewykorzystane urlopy, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalno-rentowe, odprawy z tytułu wypowiedzenia pracy i z tytułu zwolnienia z pracy z przyczyn niedotyczących pracownika wyniosły ogólnie 9 509 255,81 zł. Zapłacone składki na ubezpieczenia społeczne i Fundusz Pracy dot. świadczeń pracowniczych wyniosły 1 953 975,39 zł. Zapłacone środki pieniężne na pozostałe świadczenia pracownicze (w tym wynikające z przepisów BHP, badania lekarskie, odpisy na ZFŚS, ekwiwalenty pieniężne z tytułu używania przez pracowników przy świadczeniu pracy prywatnych samochodów, dodatki wiejskie, pomoc zdrowotna) wyniosły 606 047,96 zł.
1.16.	inne informacje
	Środki pieniężne zgromadzone na rachunku VAT, o którym mowa w art. 62a ust. 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Prawo bankowe (t.j. Dz.U. z 2019 r. poz. 2357 ze zm.), wg stanu na dzień 31.12.2019 r., wynoszą 0,00 zł.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie dokonywano odpisów.
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
	Brak wskazanych kosztów. Nie wytwarzano w roku obrotowym środków trwałych we własnym zakresie. Założono, że w pozycji tej nie wykazuje się środków trwałych w budowie realizowanych siłami obcymi, czyli wycenionych wg cen nabycia.
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

	Wskazane koszty nie wystąpiły. W wykazanych przychodach Urzędu Gminy za rok 2019 r. uwzględniono wpływy z tytułu kary umownej w kwocie 5 987,64 zł (brak zapłaty wynagrodzenia należnego podwykonawcy przez wykonawcę robót budowlanych).
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
	Powierzchnia gruntów, których właścicielem jest Gmina Kamieniec Ząbkowicki, będących w użytkowaniu wieczystym, wg stanu na dzień 31.12.2019 r., wynosi 16,9265 ha. Powierzchnia gruntów wcześniej użytkowanych wieczyście, które uległy przekształceniu w prawo własności wynosi 6,7415 ha, w tym przekształcone na mocy ustawy z dnia 20 lipca 2018 r. o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności tych gruntów (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 139 ze zm.) wynosi 1,9285 ha.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Jednostki budżetowe i samorządowe zakłady budżetowe Gminy objęte sprawozdaniem: - Urząd Gminy zs. ul. Ząbkowicka 26, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Szkoła Podstawowa nr 1 im. Bolesława Chrobrego zs. ul. Zamkowa 4, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Zespół Szkół nr 2 zs. ul. Szkolna 2, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki; - Przedszkole Publiczne nr 1 „Baśniowa Kraina" zs. ul. Złotostocka 23, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej zs. ul. Ząbkowicka 21, 57 – 230 Kamieniec Ząbkowicki; - Szkolne Schronisko Młodzieżowe ZACISZE zs. ul. Szkolna 10, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Zakład Usług Komunalnych w Kamieńcu Ząbkowicki zs. ul. Złotostocka 4, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki; - Centrum Integracji Społecznej Gminy Kamieniec Ząbkowicki zs. ul. Ząbkowicka 21, 57-230 Kamieniec Ząbkowicki.

Signed by / Podpisano przez: Jacek Wojciech Rozumek
Date / Data: 2020-06-02 07:49

.....
(główny księgowy)

02.06.2020 r.
(rok, miesiąc, dzień)

Signed by / Podpisano przez: Marcin Bartłomiej Czerniec
Date / Data: 2020-06-02 12:19

.....
(kierownik jednostki)