

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Perlejewo
1.2	siedzibę jednostki
	PERLEJEWO
1.3	adres jednostki
	PERLEJEWO 14 17-322 PERLEJEWO
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	PKD 8411Z - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Omówienie znajduje się poniżej niniejszej tabeli.
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
	Informacje o zmianach wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 1, 2 i 3 zamieszczone poniżej. Informacje o zmianach wartości początkowej środków trwałych, o zmianach wartości umorzenia oraz o zmianach wartości netto zawierają odpowiednio tabele nr 4, 5 i 6 zamieszczone poniżej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	-
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	-
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	-
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
	Jednostka posiada 5 udziałów w Banku Spółdzielczym w Ciechanowcu o łącznej wartości 1 750,00 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)
	-
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	-
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
	Stan na początek roku 2019 – 299 223,00 zł Stan na koniec roku 2019 – 0,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
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
	-
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
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
	-
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
	-
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze (wynagrodzenia zasadnicze, dodatki za wysługę lat, motywacyjne, funkcyjne, specjalne, nagrody jubileuszowe, odprawy emerytalne i pieniężne, dodatkowe wynagrodzenia roczne, składki na ubezpieczenia społeczne i FP, badania lekarskie, szkolenia) w 2019 r. wyniosła 4 147 438,86 zł.
1.16.	inne informacje
	-
2.	

2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
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
	2 442 992,83 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 wykazywanych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych
	-
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
	-

OMÓWIENIE PRZYJĘTYCH ZASAD (POLITYKI) RACHUNKOWOŚCI

Księgi rachunkowe Urzędu Gminy i podległych jednostek organizacyjnych prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Perlejewo. Rokiem budżetowym jest rok kalendarzowy.

W jednostce występują trzy formy przeprowadzania inwentaryzacji:

- spis z natury,
- uzgodnienie z bankami i kontrahentami należności oraz powierzonych kontrahentom własnych składników aktywów drogą potwierdzenia zgodności ich stanu wykazywanego w księgach jednostki,
- porównanie danych zapisanych w księgach jednostki z odpowiednimi dokumentami i weryfikacja realnej wartości tych składników.

Metody wyceny aktywów i pasywów

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. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji, natomiast wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej niższej od wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są jednorazowo w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Środki trwałe w Urzędzie Gminy Perlejewo w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – wg ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – wg posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku wg wartości godziwej,
- w przypadku spadku lub darowizny – wg 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 to środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne uznawane są za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. Pozostałe środki trwałe ujmowane są w ewidencji ilościowo-wartościowej, na podstawie decyzji kierownika jednostki ujmowane są tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej.

Środki pieniężne zgromadzone na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Zobowiązania wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty.

**Zmiana wartości początkowej
WNiP**

tabela 1

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	50 476,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 476,54
	Wartości niematerialne i prawne – ogółem	50 476,54	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	50 476,54

Zmiana wartości umorzenia
WNiP

tabela 2

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia umorzenia					Zmniejszenia umorzenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)
			Amortyzacja za rok obrotowy	Aktualizacja	Przemieszczenia wewnętrzne	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	44 860,54	3 213,56	-	-	-	3213,56	-	-	-	-	-	48 074,10
	Wartość umorzenia wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	44 860,54	3 213,56	-	-	-	3 213,56	-	-	-	-	-	48 074,10

Zmiana wartości netto WNiP

tabela 3

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	5 616,00	2 402,44
	Wartość netto wartości niematerialnych i prawnych – ogółem	5 616,00	2 402,44

Zmiana wartości początkowej środków trwałych

tabela 4

Lp	Wyszczególnienie według grup rodzajowych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe													
2	grupa 0 grunty	180 852,83	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	180 852,83
3	grupa 1 budynki	11 292 006,62	144 174,21	669 424,00	-	-	813 598,21	-	669 424,00	-	-	-	669 424,00	11 436 180,83
4	grupa 2 budowle	21 745 046,99	689 022,02	-	-	-	689 022,02	732,20	-	-	-	-	732,20	22 433 336,81
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	0,00	31 611,00	-	-	-	31 611,00	-	-	-	-	-	-	31 611,00
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	414 930,22	-	-	-	-	-	23 288,90	-	-	-	-	23 288,90	391 641,32
7	grupa 6 urządzenia techniczne	7 541,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 541,40
8	grupa 7 samochody	2 279 367,81	806 265,00	-	-	-	806 265,00	-	-	-	-	-	-	2 279 367,81
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	95 608,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	95 608,00
10	pozostałe środki trwałe	187 139,81	5 130,00	-	-	-	5 130,00	-	-	-	-	-	-	192 269,81
	Wartość początkowa środków trwałych – ogółem	36 202 492,68	1 676 202,23	669 424,00	-	-	2 345 626,23	30 611,10	669 424,00	-	-	-	693 445,10	37 854 673,81

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych

tabela 5

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia					Zmniejszenia					Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (3+8 – 13)	
			Amortyzacja za rok obrotowy	Przemieszczenie wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zwiększenia ogółem (4+5+6+7)	Rozchód	Przemieszczenia wewnętrzne	Aktualizacja	Inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12)		
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe													
2	grupa 0 grunty	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3	grupa 1 budynki	3 094 674,69	274 774,64	329 133,44	-	-	603 908,08	-	329 133,44	-	-	329 133,44	3 369 449,33	
4	grupa 2 budowle	7 291 623,21	1 041 955,40	-	0,02	-	1 041 955,42	585,81	-	-	-	585,81	8 332 992,82	
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	-	184,40	-	-	-	184,40	-	-	-	-	-	184,40	
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	386 877,56	4 409,27	-	-	-	4 409,27	23 288,90	-	-	-	23 288,90	367 997,93	
7	grupa 6 urządzenia techniczne	7 541,40	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 541,40	
8	grupa 7 samochody	2 220 525,74	69 518,89	-	-	-	69 518,89	-	-	-	-	-	2 290 044,63	
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	83 984,50	1 722,00	-	-	-	1 722,00	-	-	-	-	-	85 706,50	
10	pozostałe środki trwałe	173 207,33	5 130,00	-	-	-	5 130,00	-	-	-	-	-	178 337,33	
	Wartość umorzenia środków trwałych – ogółem	13 258 434,43	1 397 694,60	329 133,44	0,02	-	1 726 828,06	23 874,71	329 133,44	-	-	353 008,15	14 632 254,34	

Zmiana wartości netto środków trwałych

tabela 6

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenie)
1	Wyszczególnić w kolejnych wierszach grupy rodzajowe		
2	grupa 0 grunty	180 852,83	180 852,83
3	grupa 1 budynki	8 197 331,93	8 066 731,50
4	grupa 2 budowle	14 453 422,78	14 100 342,99
5	grupa 3 kotły i maszyny energetyczne	-	31 426,60
6	grupa 4 maszyny i urządzenia	-	23 643,39
7	grupa 6 urządzenia techniczne	-	-
8	grupa 7 samochody	58 842,07	795 588,18
9	grupa 8 narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie	11 623,50	9 901,50
10	pozostałe środki trwałe	13 932,48	13 932,48
	Wartość netto środków trwałych – ogółem	22 913 005,59	23 222 419,47