

INFORMACJA DODATKOWA GMINY PERZÓW ZA ROK 2018

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Perzów
1.2	siedzibę jednostki
	Budynek Urzędu Gminy w Perzowie
1.3	adres jednostki
	63-642 Perzów 78
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Do zakresu działania gminy należą wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów. Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy. W szczególności zadania własne obejmują sprawy: 1) ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; 2) gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; 3) wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, 4) ochrony zdrowia; 5) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych; 6) wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; 7) gminnego budownictwa mieszkaniowego; 8) edukacji publicznej; 9) kultury, w tym bibliotek gminnych i innych instytucji kultury oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; 10) kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; 11) zieleni gminnej i zadrzewień; 12) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego; 13) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; 14) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej; 15) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej; 16) promocji gminy; 17) współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów wymienionych w art. 3 ust. 3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2018 r. poz. 450, 650, 723 i 1365 oraz z 2019 r. poz. 37); 18) współpracy ze społecznościami lokalnymi i regionalnymi innych państw. Ustawy określają, które zadania własne gminy mają charakter obowiązkowy. Ustawy mogą nakładać na gminę obowiązek wykonywania zadań zleconych z zakresu administracji rządowej, a także z zakresu organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 01 stycznia do 31 grudnia 2018 roku

3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Sprawozdanie zawiera dane łączne następujących jednostek gminnych sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe: 1. Urząd Gminy w Perzowie, 2. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Perzowie, 3. Publiczne Gimnazjum im H. Sienkiewicza w Perzowie, 4. Zespół Szkół w Perzowie, 5. Zespół Szkół w Trębaczowie, 6. Żłobek Gminny w Perzowie, 7. Dzienny Dom Seniora w Domasławie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Rachunkowość w Gminie Perzów prowadzona jest zgodnie z przepisami: a) ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 i 2201 ze zm.); b) ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017 r. poz. 2077 ze zm.) oraz wydanymi na jej podstawie aktami wykonawczymi; c) rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 r. poz. 1911) d) innych aktów prawa mających wpływ na gospodarkę finansową, w tym na sposób ujęcia w księgach rachunkowych. W przypadkach nieuregulowanych przepisami prawa oraz zasadami ustalonymi w przyjętych dokumentacjach opisujących zasady (polityki) rachunkowości, przyjmuje się krajowe standardy rachunkowości. Stosuje się następujące zasady ewidencji i rozliczania kosztów działalności podstawowej, ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”. Należności z tytułu dochodów ujmowane są w księgach w dacie ich ustalenia tj. w dacie wystawienia dowodu księgowego na odpowiednim koncie zespołu „2” w kwocie netto. Zobowiązania z tytułu wydatków ujmowane są w księgach w dacie sprzedaży określonej przez wystawcę dokumentu, a w przypadku otrzymania dokumentu do 8 dnia następnego miesiąca (do momentu sporządzenia zestawienia obrotów i sald) ewidencjonuje się w dacie ostatniego dnia miesiąca którego dotyczy poniesiony koszt, natomiast po tej dacie koszty ujmuje się w dacie otrzymania dokumentu. Wydatki ujmowane są w kwotach netto, podatek VAT stanowi należność. Przewiduje się stosowanie uproszczenia polegającego na zbiorczym księgowaniu operacji gospodarczych jednorodnych przeprowadzonych w jednym dniu, na podstawie zestawienia zbiorczego. Przewiduje się stosowanie innych uproszczeń zgodnie z art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Do przychodów urzędu jednostki samorządu terytorialnego zalicza się dochody budżetu jednostki samorządu terytorialnego nieujęte w planach finansowych innych samorządowych jednostek budżetowych. Operacje dotyczące dochodów i wydatków są ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych w zakresie faktycznie (kasowo) zrealizowanych wpływów i wydatków, dokonanych na rachunkach bieżących dochodów i wydatków budżetowych jednostki budżetowej, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach. Operacje gospodarcze występujące w budżecie jednostki samorządu terytorialnego a dokonywane w ramach odrębnego rachunku bankowego jednostki finansującej – organu, ujmowane w księgach rachunkowych na odrębnych kontach księgowych zgodnie z planem kont dla budżetów jednostek samorządu terytorialnego zawartym w załączniku nr 2 do rozporządzenia. Stosowana technika księgowości umożliwia prawidłowe ustalenie wysokości obrotów na określonych kontach, jeżeli przepisy dotyczące sprawozdań nakładają obowiązek wykazywania w sprawozdaniach tych obrotów, zgodnie z § 21 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r., poprzez zastosowanie zapisu technicznego do tych kont. W księgach rachunkowych i wyniku finansowym ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego niezależnie od terminu ich zapłaty. Wynik finansowy jednostek budżetowych ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ewidencja i rozliczanie kosztów działalności podstawowej przebiegają w zespole 4 kont „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. na kontach kosztów rodzajowych. Ustalanie wyniku finansowego w organie finansowym jednostki samorządu terytorialnego. Wynik wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego (niedobór lub nadwyżka budżetu) wykazywany w bilansie z wykonania budżetu jest ustalany jest na koncie 961 „Wynik wykonania budżetu” poprzez porównanie kasowo zrealizowanych w danym roku dochodów i wydatków budżetowych oraz ujmowanych memoriałowo wydatków niewygasających z końcem roku, ewidencjonowanych na

odrębnych kontach odpowiednio: 901 „Dochody budżetu”, 902 „Wydatki budżetu” oraz 903 „Niewykonane wydatki”. Operacje wynikowe, które nie powodują zwiększenia wydatków i dochodów danego roku budżetowego (tzw. operacje niekasowe), dotyczące przychodów i kosztów finansowych oraz pozostałych przychodów i kosztów operacyjnych, ujmowane są na koncie 962 „Wynik na pozostałych operacjach”. W roku następnym, po zatwierdzeniu sprawozdania z wykonania budżetu przez organ stanowiący jst, saldo tego konta przeksięgowywane jest na konto 960 „Skumulowane wyniki budżetu”. W jednostce sporządza się sprawozdania budżetowe na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 16 stycznia 2014 w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz. U. z 2016r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami). W jednostkach sporządza się sprawozdania z operacji finansowych na podstawie przepisów rozporządzenia Ministra Finansów a dnia 04 marca 2010r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. z 2014r. poz. 1773). Wójt sporządza skonsolidowany bilans, stosując odpowiednio przepisy rozdziału 6 ustawy o rachunkowości przy założeniu, że jednostką dominującą jest jednostka samorządu terytorialnego. Skonsolidowany bilans powinien zawierać informacje w zakresie ustalonym w załączniku nr 9 do rozporządzenia. Informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym, w bilansie z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego i w skonsolidowanym bilansie jednostki samorządu terytorialnego mogą być wykazywane z większą szczegółowością niż określona w załącznikach do rozporządzenia, jeżeli wynika to z potrzeb lub specyfiki jednostki. W Urzędzie Gminy Perzów jako jednostce budżetowej, próg istotności dla celów bilansowych ustalono w wartości 0,50 % sumy bilansowej. W jednostce samorządu terytorialnego próg istotności dla celów bilansowych ustalono w następujących wartościach:

- 0,50 % sumy bilansowej dla bilansu z wykonania budżetu,
- 0,50 % sumy bilansowej łącznego bilansu dla poszczególnych sprawozdań finansowych:
- 0,50 % sumy bilansowej dla skonsolidowanego sprawozdania finansowego.

Nie stosuje się wyłączeń wzajemnych rozliczeń między jednostkami zgodnie z § 28 ust.2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej w przypadku, kiedy nie przekraczają one 0,50 % sumy bilansowej bilansu ustalonego dla poszczególnych jednostek budżetowych za poprzedni rok budżetowy.

Aktywa i pasywa jednostek wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych, według niżej przedstawionych zasad. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się oraz amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych metodą liniową od miesiąca następnego po miesiącu, w którym przyjęto je do używania. Umorzeń prawa wieczystego użytkowania gruntów dokonuje się metodą liniową ze stawką określoną na poziomie 5 % rocznie. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne, których wartość przekracza wielkości ustaloną (tj. 10.000,00 zł) w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. (Dz. U. z 2016 roku poz. 1888 z późniejszymi zmianami) o podatku dochodowym od osób prawnych umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Przyjmuje się trzy letni okres umarzania wartości niematerialnych i prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku w wysokości 1/3 wartości, a w przypadku niepełnego roku proporcjonalnie do miesięcy za, które umorzenie winno być naliczone. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej w dniu przyjęcia do używania równej lub niższej od wartości określonej w wyżej wymienionej ustawie o podatku dochodowym oraz stanowiące pomoce dydaktyczne (bez względu na wartość początkową), zwane pozostałymi wartościami niematerialnymi i prawnymi, umarza jednorazowo, spisując całą wartość w koszty działalności operacyjnej w zespole 4 w miesiącu przyjęcia do używania. 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. Wartość początkowa środków trwałych i dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących wartość środków trwałych zgodnie z art. 32 ust. 4 ustawy o rachunkowości. Wyniki z tej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki. Nie umarza się gruntów, za wyjątkiem służących wydobywaniu kopalin metodą odkrywkową oraz dóbr kultury. Grunty przejęte po komunalizacji gruntów, przyjmuje się po wartościach księgowych wg rodzaju gruntu. Pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo i w całości zalicza się w koszty w momencie przyjęcia do eksploatacji. Księgi inwentarzowe wartościowo-ilościowe, prowadzi się dla pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w 100%, których wartość jest wyższa niż 500,00 zł. Bez względu na wartość księgi inwentarzowe prowadzi się dla następujących pozostałych środków trwałych : meble, komputery, sprzęt audiowizualny, aparaty fotograficzne, elektronarzędzia, lodówki, odkurzacze, sprzęt elektroniczny, aparaty telefoniczne. Nie prowadzi się ksiąg inwentarzowych tak zwanych ilościowych dla pozostałych środków trwałych których wartość jest niższa niż 500,00 zł. Na dzień bilansowy dokonuje się też odpisów aktualizujących koszty środków trwałych w budowie, a wyniki z aktualizacji odnoszone są na fundusz jednostki. Środki trwałe w budowie - zgodnie z art. 28 ust. 1 pkt 2 ustawy o rachunkowości - wycenia się na dzień bilansowy według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, które obejmują ogół dotyczących danej inwestycji kosztów poniesionych przez jednostkę od dnia rozpoczęcia inwestycji, w tym również niepodlegający odliczeniu

podatek od towarów i usług (VAT) oraz za czas trwania inwestycji odsetki, prowizje i różnice kursowe od pożyczek, kredytów, przedpłat i zobowiązań służących sfinansowaniu zakupu lub budowy środków trwałych, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Odsetki od należności, w tym również tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż 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 obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości. 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. W organie finansowym odpisy aktualizujące wartość należności z tytułu rozchodów budżetu zalicza się do wyników na pozostałych operacjach niekasowych. Odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego. 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. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty. Nabyte lub powstałe aktywa finansowe ujmuje się w księgach rachunkowych na dzień ich nabycia lub powstania, według ceny nabycia albo ceny zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia i rozliczenia transakcji nie są istotne (art. 35 ust. 1 ustawy o rachunkowości). Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Obligacje natomiast w wartości nominalnej powiększonej o narosłe na ten dzień odsetki, jeśli podlegają kapitalizacji. Odpisu wyrażającego trwałą utratę wartości inwestycji zaliczonych do aktywów trwałych dokonuje się nie później niż na koniec okresu sprawozdawczego. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych). Składniki mienia zlikwidowanych jednostek ujmowane są na koncie 015 „Mienie zlikwidowanych jednostek”, według wartości netto wynikającej z bilansu zamknięcia zlikwidowanego podmiotu i załączników do bilansu. Rozchodowane są według wartości określonej w decyzji/umowie o przekazaniu innym podmiotom. Materiały wycenia się w cenach zakupu. Towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu. Większość jednostek nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w działalności. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość nieużytych materiałów w cenie zakupu, którą ujmuje się na koncie 310 „Materiały”, zmniejszając równocześnie koszty działalności. W bilansie rzeczowe składniki aktywów obrotowych wyceniane są w cenach zakupu lub koszcie wytworzenia z uwzględnieniem zasady ostrożnej wyceny, która w tym przypadku oznacza, że cena zakupu lub koszt wytworzenia nie mogą być wyższe od ich ceny sprzedaży netto (określonej w art. 28 ust. 5 ustawy o rachunkowości) w dniu bilansowym. Na dzień bilansowy składniki zapasów nabyte przez jednostki wycenia się według ceny ich zakupu jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Rzeczowe aktywa obrotowe wytworzone we własnym zakresie wycenia się według kosztu wytworzenia określonego w art. 28 ust. 3 ustawy o rachunkowości. Wartość rzeczowych składników majątku obrotowego, która ulega obniżeniu na skutek uszkodzenia, zepsucia lub innych powodów ustalić należy w drodze oszacowania ceny ich sprzedaży. Należności krótkoterminowe 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, po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości). Należności i udzielone pożyczki krótkoterminowe zaliczane do aktywów finansowych wycenia się według skorygowanej ceny nabycia, natomiast te, które przeznaczone są do zbycia w terminie 3 miesięcy w wartości rynkowej lub inaczej określonej wartości godziwej. Należności pieniężne mające charakter cywilnoprawny w jednostce mogą być umarzane w całości lub w części, a ich spłata odraczana lub rozkładana na raty według zapisów zawartych w art. 59 ustawy o finansach publicznych. Nie nalicza się odsetek od zaległości podatkowych nieprzekraczających trzykrotności wartości opłaty pobieranej przez operatora wyznaczonego w rozumieniu ustawy z dnia 23 listopada 2012 r. Prawo pocztowe za traktowanie przesyłki listowej jako przesyłki poleconej (art. 54 § 1 pkt 5 Ordynacji podatkowej). Umorzeń należności lub zobowiązań, dokonuje się na podstawie decyzji Wójta podjętych w oparciu o obowiązujące przepisy. 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. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań. Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny (wartości) rynkowej lub

wartości godziwej dla tych, dla których nie istnieje aktywny rynek. W jednostkach gminnych nie występują rozliczenia międzyokresowe czynne. Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymagającej zapłaty. Zobowiązania finansowe na dzień bilansowy wycenia się według skorygowanej ceny nabycia a jeżeli jednostka przeznacza je do sprzedaży w okresie do 3 miesięcy, to według wartości rynkowej. Zobowiązania wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później, niż na koniec kwartału według zasad obowiązujących na dzień bilansowy, tj. według obowiązującego na ten dzień kursu średniego ogłoszonego dla danej waluty przez NBP. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału. Rozliczenia międzyokresowe bierne to rezerwy na koszty przyszłych okresów. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. W jednostkach gminnych rozliczenia międzyokresowe bierne nie występują. Nabyta aktualizacja lub modyfikacja oprogramowania przeprowadzona przez osoby trzecie niezwiązana z udzieleniem nowej licencji ani przeniesieniem praw autorskich zaliczana jest bezpośrednio w koszty. Modyfikacja oprogramowania, która wiąże się z udzieleniem nowej licencji lub przeniesieniem praw autorskich, stanowi samodzielny tytuł wartości niematerialnych i prawnych. Odpisane w koszty wartości materiałów na dzień ich zakupu lub produktów gotowych w momencie ich wytworzenia, jest związane z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy. Inwentaryzacja nieruchomości powinna zapewnić porównanie danych wynikających z ewidencji księgowej z ewidencją gminnego zasobu nieruchomości. Inwentaryzację składników majątkowych przeprowadza się zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. Dz.U. 2017 poz. 2342 z późniejszymi zmianami Rozdziałem 3 – Inwentaryzacja, oraz Instrukcjami wewnętrznymi opracowanymi przez jednostki gminne.

5. inne informacje

Nie odnotowano.

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

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

1.1.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	1 084 571,61	34 863 916,78	389 537,95	582 725,74	-	36 920 752,08
Zwiększenia w tym:	68 330,90	11 552 628,44	92 484,82	-	-	11 646 489,16
1) nabycie/budowa	1375,90	6 743 786,60	88 826,28	-	-	6 833 988,78
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	4 808 841,84	3 658,54	-	-	4 812 500,38
3) aktualizacja	-	-	-	-	-	-
4) inne zwiększenia	66 955,00	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	26 543,25	4 808 841,84	3 658,54	-	-	27 588,91
1) rozchód	864,25	-	-	-	-	864,25
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	4 808 841,84	2 612,88	-	-	-
3) likwidacja	-	-	-	-	-	-
4) inne zmniejszenia	25 679,00	-	1 045,66	-	-	26 724,66

Wartość brutto na koniec roku obrotowego	1 126 359,26	41 607 703,38	478 364,23	582 725,74	-	43 795 152,61
Umorzenie na początek roku obrotowego	-	14 196 706,46	256 216,82	387 804,34	-	14 840 727,62
Zwiększenia w tym:	5800,00	1 377 710,07	29 639,70	60 084,83	-	1 473 234,60
1) amortyzacja	5800,00	1 356 844,04	28 594,04	60 084,83	-	1 451 322,91
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	1 045,66	-	-	-
3) aktualizacja	-	-	-	-	-	-
4) inne zwiększenia	-	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	1 045,66	-	-	1045,66
1) rozchód	-	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-	-
3) likwidacja	-	-	-	-	-	-
4) inne zmniejszenia	-	-	1 045,66	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	5800,00	15 574 416,53	284 810,86	447 889,17	-	16 312 916,56
Wartość netto na początek roku obrotowego	1 084 571,61	20 667 210,32	133 321,13	194 921,40	-	22 080 024,46
Wartość netto na koniec roku obrotowego	1 120 559,26	26 033 286,85	193 553,37	134 836,57	-	27 482 236,05

Zmiana stanu WNIIP, pozostałych środków trwałych oraz księgozbiorów w okresie od 01.01.2018r. do 31.12.2018r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Pozostałe środki trwałe (wyposażenie)	Zbiory biblioteczne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	141 615,75	-	1 237 232,69	130 122,95	1 508 971,39
Zwiększenia w tym:	994,44	-	305 815,65	33 410,56	340 220,65
1) nabycie/budowa	994,44	-	305 815,65	33 410,56	340 220,65
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
3) aktualizacja	-	-	-	-	-
4) inne zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	41 046,75	-	41 046,75
1) rozchód	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	31 500,00	-	31 500,00
3) likwidacja	-	-	9 546,75	-	9 546,75
4) inne zmniejszenia	-	-	-	-	-
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	142 610,19	-	1 502 001,59	163 533,51	1 808 145,29
Umorzenie na początek roku obrotowego	141 615,75	-	1 237 232,69	130 122,95	1 508 971,39
Zwiększenia w tym:	994,44	-	305 815,65	33 410,56	340 220,65
1) amortyzacja	994,44	-	305 815,65	33 410,56	340 220,65
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	-	-	-
3) aktualizacja	-	-	-	-	-

4) inne zwiększenia	-	-	-	-	-
Zmniejszenia w tym:	-	-	41 046,75	-	41 046,75
1) rozchód	-	-	-	-	-
2) przemieszczenie wewnętrzne	-	-	31 500,00	-	31 500,00
3) likwidacja	-	-	9 546,75	-	9 546,75
4) inne zmniejszenia	-	-	-	-	-
Umorzenie na koniec roku obrotowego	142 610,19	-	1 502 001,59	163 533,51	1 808 145,29
Wartość netto na początek roku obrotowego	-	-	-	-	-
Wartość netto na koniec roku obrotowego	-	-	-	-	-

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

Urząd Gminy w Perzowie jako jednostka gminna w swoich księgach posiada grunty przekazane w wieczyste użytkowanie o wartości księgowej 25.679,00 zł natomiast wartość rynkowa tych gruntów wynosi 561.773,32 zł. Zamieszczono informacje o wartości rynkowej niektórych pozostałych gruntów. Urząd gminy nie dysponuje informacjami na temat aktualnej wartości wszystkich środków trwałych, inne jednostki gminne również nie posiadają takich informacji. Załączono tabelę.

Lp	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)	Aktualna wartość rynkowa
1	Działka nr 102/5 obręb geodezyjny Koza Wielka, o powierzchni 0,0272ha	114,77	3 600,00
2	Działka nr 102/6 obręb geodezyjny Koza Wielka, o powierzchni 0,0202ha	85,23	5 000,00
3	Działka nr 158/1 obręb geodezyjny Turkowy, o powierzchni 0,0272ha	160,00	7 200,00
4	Działka nr 241/, 241/5, 241/10 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchnia łączna 0,3200ha	1 450,00	56 000,00
5	Działka nr 173/1 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,0900ha	490,00	16 000,00
6	Działka nr 332 obręb geodezyjny Domastów, o powierzchni 1,2133ha	4 967,00	182 000,00
7	Działka nr 236/9, 236/10, 236/11 obręb geodezyjny Perzów, powierzchnia łączna 0,2654ha	1 447,00	47 000,00
8	Działka nr 240/3 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,1344ha	733,66	23 000,00
9	Działka nr 240/5 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,0383ha	209,07	9 973,32
10	Działka nr 240/4, 240/6 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchnia łączna 0,4485ha	2448,27	78 000,00
11	Działka nr 236/6 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,2377ha	1 298,00	43 000,00
12	Działka nr 419 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,93ha	12 276,00	91 000,00
Suma grunty oddane w wieczyste użytkowanie		25 679,00	561 773,32
13	Działka nr 164/1 obręb geodezyjny Turkowy, o powierzchni 0,1100ha	450,00	27 000,00
14	Działka nr 28/45 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,1093ha	590,94	22 000,00

15	Działka nr 413/1 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,1245ha	4 987,00	25 000,00
16	Działka nr 136/1 obręb geodezyjny Perzów, udział 3515/10000 powierzchnia przyjęta wg udziału 0,0212ha	40,77	18 278,00
17	Działka nr 680/7 obręb geodezyjny Trębaczów, o powierzchni 0,4564ha	1 866,00	33 000,00
18	Działka nr 495 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,50ha	7 982,00	48 000,00
19	Działka nr 496 obręb geodezyjny Perzów, o powierzchni 0,32ha	5 108,00	30 720,00
Suma pozostałe grunty		21 024,71	203 998,00
Razem wycenione grunty		46 703,71	765 771,32

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

Nie dokonano odpisów aktualizujących wartość długoterminowych aktywów niefinansowych oraz aktywów finansowych.

1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
------	--

Prawo wieczystego użytkowania gruntów, stan na koniec roku obrotowego 2018 wartość netto - 23.200,00zł. Powierzchnia gruntów użytkowanych wieczysto 0,1238 ha, działka nr 101/2 obręb geodezyjny Turkowy oraz działka nr 101/3 o powierzchni 0,0807ha obręb geodezyjny Turkowy.

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. Na podstawie umowy użyczenia Urząd Gminy w Perzowie posiada w użytkowaniu urządzenie wielofunkcyjne marki Konica Minolta Bizhub C224e o wartości 1.000,00 zł (sprzęt w księgach Urzędu Gminy w Perzowie wykazywany jest na koncie pozabilansowym).
2. Na podstawie porozumień w sprawie przekazania do użytkowania sprzętu w ramach projektu informatycznego "pl.ID" Urząd Gminy w Perzowie posiada wyposażenie biura USC, wartość wyposażenia 15.183,48 zł (sprzęt w księgach Urzędu Gminy w Perzowie wykazywany jest na koncie pozabilansowym).
3. Umowa użyczenia nr 114/30/EMP/2013 z dnia 23 grudnia 2013r. na terminal mobilny Acer B113 Nr fabryczny NXV7PEP02533916CCC3400 o wartości 1469,28zł – Sprzęt wpisany jest w ewidencji majątku Użyczającego nr inwentarzowy 49-23777 (w księgach GOPS wykazywany jest na koncie pozabilansowym).

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
Akcje	-	-
Udziały	507	545 644,08
Dłużne papiery wartościowe	-	-
Inne papiery wartościowe	-	-
Razem	507	545 644,08

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 JST (stan pożyczek zagrożonych)

Grupa należności (według pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku			Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	
Należności z tytułu dostaw i usług	26 003,94	24 819,46	-	- 631,02	50 192,38
Należności od budżetów	-	-	-	-	-
Należności z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	-	-	-	-	-
Pozostałe należności	140555,97	57 438,43	-	- 4 978,63	193 015,77
Razem odpisy aktualizujące	166 559,91	82 257,89	-	- 5 609,65	243 208,15

1.8.

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

Na podstawie § 14 Rozporządzenia MRiF z dnia 13.09.2017r. jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych. Jednostki są natomiast zobowiązane do tworzenia innych rezerw na przyszłe zobowiązania, o których mowa w Ustawie o rachunkowości np na toczące się postępowanie sądowe w tym o zapłatę odszkodowań. Przeciwno Gminie Perzów i jej jednostkom nie toczy się żadne postępowanie sporne o zapłatę odszkodowań, nie posiadamy także innych tytułów do objęcia ich rezerwą.

1.9.

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

a)	powyżej 1 roku do 3 lat
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat

Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty			Razem
	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki	1 657 306,88	458 020,75	-	2 115 327,63
Emisja obligacji	-	-	-	-

Inne zobowiązania finansowe	-	-	-	-
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	-	-	-	-

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
-------	--

Gmina Perzów nie posiada umów leasingowych, leasingu operacyjnego czy też finansowego.

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

Gmina Perzów nie posiada zobowiązań, które powodowałyby ograniczenia w dysponowaniu majątkiem gminnym.

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
-------	--

W roku 2013 roku Wójt Gminy Perzów udzielił poręczenia dla Spółki „INWESTOR-KĘPNO” spółka z o.o., obecnie Zakład Zagospodarowania Odpadów Olszowa, wynikającego z warunków pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu na realizację projektu RPWP.03.01.01-30-001/10 pn. „Modernizacja systemu gospodarki odpadami na terenie Południowej Wielkopolski oraz części powiatu oleśnickiego” realizowanego w ramach dofinansowania z WRPO na lata 2007-2013, - umowa o dofinansowanie nr UDA-RPWP.03.01.01-30-001/10-00 z dnia 25.11.2010 r. w celu zabezpieczenia spłaty pożyczki przyjęto dla Gminy Perzów poręczenie proporcjonalnie do posiadanych udziałów w kwocie 382.541,12 zł. Zgodnie z warunkami udzielenia pożyczki z WFOŚ i GW w Poznaniu, spłatę rozłożono na lata 2015-2027 i na te lata ustalono kwoty poręczenia, ma to swoje umocowanie w Wieloletniej Prognozie Finansowej. Na 2018 rok była zaplanowana kwota wypłaty z tytułu poręczeń i gwarancji 31.227,85 zł, której Gmina nie miała potrzeby uruchamiać. Na dzień 31.12.2018r. pozostała suma poręczenia stanowi kwotę 281.050,61 zł.

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
-------	--

Na mocy zapisów zawartych w Ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wewnętrznych jednostek gminnych nie stosuje się rozliczeń międzyokresowych kosztów.

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

L.p.	Nazwa gwaranta	Forma gwarancji	Data obowiązywania gwarancji	Nr umowy	Wykonawca	Kwota zabezpieczenia
1	Inter Risk Towarzystwo Ubezpieczeń SA Vienna Insurance Group	32GG13/0128/16/0010	30.10.2017 (należytego wyk. umowy)+ 15.11.2022 (od wad i usterek)	60/2016	Firma Instalacji Sanitarnej POLAN Krzysztof Polak Praszka	26 001,58
2	Generali TU SA	PO/00733263/2016	29.09.2018 r.(należyte wykonanie umowy)+ 14.10.2023 (od wad i usterek)	87/2016	ZPB „Projektobud” Andrzej Połomski	61 541,39

3	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998-A846684	27.12.2021	45/2016	ZPB „Projektobud” Andrzej Połomski	22 295,89
4	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998-A686012, 998-A686013	09.09.2017, 24.09.2022	36/2017	CARBON Jan Kuropka	4 934,97
5	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998-A696424, 998-A696425	14.01.2018, 31.01.2023	50/2017	CARBON Jan Kuropka	4 483,35
6	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998-A714100, 998-A714101	14.01.2018 30.12.2020	63/2017	ZPB „Projektobud” Andrzej Połomski	10 545,48
7	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998-A 740918, 998-A 740919	30.11.2018, 16.12.2023	19/2018, „Modernizacja dróg gminnych na terenie g. Perzów”	CARBON Jan Kuropka	5 016,08
8	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998A767248, 998A767249	30.07.2019, 15.07.2024	31/2018, „Wykonanie dokumentacji projektowej dla zadania „Budowa kanalizacji w m. Trębaczów Słupia pod Bralinem”	Firmą Przedsiębiorstwo Wielobranżowe EKOMAX z siedzibą ul. Ledóchowskiego 193/1, 63-400 Ostrów Wielkopolski Sławomir Gynter	12 312,23
9	UNIQA TU SA	Polisa uniwersalna nr 998-A 763977, 998-A-763978	15.12.2018 60m-cy 16.12.2023	37/2018, Przebudowa ze zmianą sposobu użytkowania pomieszczeń po byłej szkole w Domasławie na placówkę Dziennego Dому Pobytu „Senior +”	ZPB „Projektobud” Andrzej Połomski	5 592,05
10	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998A762034, 998A762035	30.11.2018, 16.12.2023	41/2018, „Przebudowa i modernizacja dróg gminnych Perzów – Miechów”	CARBON Jan Kuropka	4 870,80
11	UNIQA TU SA	Gwarancja nr 998A790121, 998A790122	30.12.2018, 14.01.2022	42/2018, „Przebudowa drogi w Trębaczowie”	CARBON Jan Kuropka	5 775,85

1.15. kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Gminne jednostki nie dokonują biernych rozliczeń m/o kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników w tym świadczeń emerytalnych. W roku 2018 następujące jednostki gminne wypłaciły świadczenia pracownicze:

1. Urząd Gminy w Perzowie wypłacił kwotę 37.518,00 zł.

2. Publiczne Gimnazjum w Perzowie wypłaciło kwotę 8.669,37zł

3. Zespół Szkół w Perzowie wypłacił kwotę 71.207,23 zł.

4. Zespół Szkół w Trębaczowie wypłacił kwotę 50.425,51 zł.

Łącznie w budżecie Gminy Perzów na świadczenia pracownicze wydatkowana została kwota 167.820,11 zł.

1.16. inne informacje

Gmina Perzów nie posiada innych informacji, nieuwzględnionych w sprawozdaniach finansowych, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej.

2.

2.1. wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dokonano 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

Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym	4 303 045,72
Odsetki	-

Różnice kursowe		-
Razem		4 303 045,72

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

Wyszczególnienie	w roku 2018
Przychody występujące incydentalnie w tym:	30 684,53
1) losowe - pożar - odszkodowana	684,53
2) pozostałe - darowizna (spadek)	30 000,00
Koszty występujące incydentalnie w tym:	-
1) losowe - pożar - wartość strat	-
2) pozostałe - zalanie - wartość strat	-

2.4.	informacje 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

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

Gmina Perzów nie posiada innych informacji, nieuwzględnionych w sprawozdaniach finansowych, które w istotny sposób mogłyby wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej.	
--	--

.....
Wójt Gminy Perzów

.....
Skarbnik Gminy Perzów