


Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej  Gmina Poczesna  ul. Wolności 2  42-262 POCZESNA	<b>Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'</b>   sporządzony na dzień: <b>31-12-2018 r.</b>	Adresat:  Regionalna Izba Obrachunkowa w Katowicach
Numer identyfikacyjny REGON  <b>151398149</b>		EDF96D960E99B484 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
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)	0,00
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	0,00
1.10.1.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	Łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Halina Paruzel-Tkacz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.04.29  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Wojciech Ujma  
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

\_\_\_\_\_  
Halina Paruzel-Tkacz  
(główny księgowy)

\_\_\_\_\_  
2019.04.29  
rok mies. dzień

\_\_\_\_\_  
Krzysztof Wojciech Ujma  
(kierownik jednostki)

## INFORMACJA DODATKOWA

- I Wprowadzenie do sprawozdania finansowego.
- 1.1. Nazwa jednostki  
GMINA POCZESNA
- 1.2. Siedziba jednostki  
POCZESNA
- 1.3. Adres jednostki  
UL. WOLNOŚCI 2  
42-262 POCZESNA
- 1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki
- Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty, a w szczególności zadania w zakresie:  
1) lazu 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, zaopatrzenia w energię elektryczną i ciepłą oraz gaz;  
3a) działalność w zakresie telekomunikacji;  
4) lokalnego transportu zbiorowego;  
5) ochrony zdrowia;  
6) pomocy społecznej, w tym ośrodków i zakładów opiekuńczych;  
6a) 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) targowisk i hal targowych;  
12) zieleni gminnej i zadrzewień;  
13) cmentarzy gminnych;  
14) porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej, w tym wyposażenia i utrzymania gminnego magazynu przeciwpowodziowego;  
15) utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych;  
16) polityki prorodzinnej, w tym zapewnienia kobietom w ciąży opieki socjalnej, medycznej i prawnej;  
17) wspierania i upowszechniania idei samorządowej, w tym tworzenia warunków do działania i rozwoju jednostek pomocniczych i wdrażania programów pobudzania aktywności obywatelskiej;  
18) promocji gminy;  
19) 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);  
20) współpracy ze społecznościami i lokalnymi i regionalnymi innymi państw.
2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem  
01.01.2018-31.12.2018
3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeśli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielnie sprawozdania finansowe

1. Urząd Gminy Poczesna
2. Gminy Ośrodek Pomocy Społecznej w Poczesnej
3. Szkoła Podstawowa im. Kazimierza Wielkiego w Hucie Starej B
4. Szkoła Podstawowa im. Mikołaja Kopernika we Wrzesowej
5. Szkoła Podstawowa im. Gustawa Morcinka w Poczesnej
6. Szkoła Podstawowa w Nieradzie
7. Zespół Szkolno-Przedszkolny w Słowiku
8. Przedszkole w Hucie Starej A
9. Przedszkole w Hucie Starej B
10. Przedszkole w Poczesnej
11. Przedszkole we Wrzesowej
12. Samorządowa Administracja Placówek Oświatowych w Poczesnej

#### 4. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

np.

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.  
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia
  - b) w przypadku darowizny – według wartości rynkowej z dnia nabycia, z uwzględnieniem stopnia dotychczasowego zużycia lub w wartości niższej określonej w umowie darowizny albo umowie o nieodpłatnym przekazaniu.
  - c) w przypadku ujawnienia w drodze inwentaryzacji – według wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a w przypadku ich braku według wyceny szacunkowej-rynkowej, wartości godziwej.
  - d) w przypadku nieodpłatnego otrzymania od jednostki budżetowej przez inną jednostkę budżetową – według wartości określonej w dokumencie o przekazaniu. Najczęściej stanowi je będzie wartość ewidencyjna z poprzedniej formy własności – dotychczasowa wartość początkowa, przy czym ujmuje się też dotychczasowe umorzenie,
  - e) kosztów wytworzenia w przypadku wytworzenia we własnym zakresie
  - f) należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się według wartości nominalnej, na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną powiększoną o należne odsetki.
3. Jednostka dokonuje odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych w następujący sposób:
  - a) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarzone i amortyzowane są jednorazowo za okres całego roku, zgodnie z § 9 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości. Środki trwałe umarzone są oraz modernizowane (nakłady na ulepszenie) według zasad ustalonych w art 16f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z póź. zm.. Zastosowana jest metoda liniowa, odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od następnego miesiąca po przyjęciu do użytkowania.
  - b) pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż kwota określona w art. 16 f ustawy z dnia 15.02.1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych z póź. zm oraz wyższej niż kwota 500 zł umarzone są jednorazowo w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, za wyjątkiem placówek oświatowych tam jest to kwota 300,00 zł, w placówkach oświatowych w tym samym trybie niezależnie od wartości umarza się książki i inne zbiory biblioteczne, pomoce dydaktyczne, odzież, meble i dywany, odpisów umorzeniowych dokonuje się jednorazowo przez spisanie bezpośrednio w koszty w miesiącu przyjęcia do użycia,
  - c) pozostałe środki trwałe o wartości niższej niż 500 zł odpisywane są w koszty w chwili zakupu, w placówkach oświatowych pozostałe środki trwałe o wartości przewyższającej 300,00 zł ujmują się bezpośrednio w koszty pod datą przekazania do użycia,
  - d) aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów,
4. Jednostka dokonuje wyceny zapasów:
  - a) dokonuje się wyceny materiałów wg. kosztów zakupu w momencie ich otrzymania, materiały wydane pracownikom uznaje się za zużyte, w placówkach oświatowych nie dokonuje się korekty zapasów na koncie kosztów o wartość nie zużytych na dzień bilansowy materiałów, jeśli wartość zapasów nie przekracza w zakresie jednego asortymentu kwoty 5 500,00 zł.

b) surowce tj. artykuły spożywcze przeznaczone do przygotowania posiłków w stołówce wycenia się w cenie nabycia, dla tych składników majątku prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową, a ich rozchód i stan ustala się metodą FIFO.

5. Jednostka dokonuje wyceny aktywów finansowych według wartości nominalnej.

6. Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących wartość aktywów według następujących zasad:

a) dla należności, co do których istnieje duże prawdopodobieństwo nieściągalności tworzony jest odpis w 100% należności wraz z odsetkami.

b) w placówkach oświatowych od należności, których dochodzenie skierowane zostało na drogę postępowania sądowego oraz od należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub w stan upadłości do wysokości należności nieobjętych gwarancją lub innym zabezpieczeniem

## 5. Inne informacje

Zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając zakres i specyfikę działalności jednostki oraz zasadę istotności przyjęto rozwiązania szczegółowe między innymi:

a) rozliczenia międzyokresowe - w jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne w zakresie ubezpieczeń oraz prenumerat mające nieistotną wartość nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności,

b) dokumenty, które wpłyną w nowym roku budżetowym, a dotyczą starożytności należy zaksięgować w miesiącu grudnia (w poprzednim roku budżetowym-pod warunkiem wpłynięcia do Urzędu do dnia 15 marca), w przypadku kosztów powtarzalnych dopuszcza się księgowanie w roku następnym (w dacie wystawienia dokumentu) jeżeli nie ma to istotnego wpływu na wynik finansowy i jest zachowana zasada współmierności kosztów,

c) w placówkach oświatowych przyjmuje się próg istotności w wysokości 1% sumy bilansowej sprawozdania finansowego jednostki budżetowej obsługującej jako w odstępstwie od zasad współmierności : prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacone nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów , obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakup energii, gazu, wody i usług o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot ewidencjonowane są w miesiącu i roku wystawienia dokumentu

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

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:

Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów wg ukladu w bilansie	I. Wartości	1.1. Grunty	1.2. Budynki	1.3. Urządzenia	1.4. Środki	1.5. Inne środki trwałe
Wartość - stan na początek roku obrotowego	290 209,62	80 968 337,36	117 464 501,15	1 093 355,52	1 112 847,07	4 211 304,25
Zwiększenia wartości początkowej:	16 490,71	379 090,00	588 368,07	60 099,61	797 987,10	354 780,96
- przychody	16 490,71	379 090,00	588 368,07	60 099,61	797 987,10	354 780,96
- przenieszenie między grupami						
Zmniejszenie wartości początkowej:	38 489,07	602,45	11 436,55	67 195,66	0,00	
- zbycie	38 489,07	602,45	11 436,55	67 195,66		
- likwidacja						
- inne						
Wartość - stan na koniec roku obrotowego	268 211,26	81 346 824,91	118 041 432,67	1 086 259,47	1 910 834,17	4 526 978,08
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	285 263,79		24 400 561,22	737 371,68	1 107 560,03	4 180 418,04
Zwiększenia w ciągu roku obrotowego:	8 658,89	0,00	4 286 052,72	93 525,02	11 102,81	365 605,52
- aktualizacja						
- amortyzacja za rok obrotowy	8 658,89		4 286 052,72	93 525,02	11 102,81	365 605,52
- inne						
Zmniejszenie umorzenia	38 489,07		4 254,74	66 574,71	0,00	
Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	255 433,61	0,00	28 682 359,20	764 321,99	1 118 662,84	4 259 539,13
Wartość netto składników aktywów:						
- stan na początek roku	4 945,83	80 968 337,36	93 063 939,93	355 983,84	5 287,04	30 886,21
- stan na koniec roku	12 777,65	81 346 824,91	89 359 073,47	321 937,48	792 171,33	23 493,65

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami.

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty		jednostka nie posiada danych
2.	Budynki		jednostka nie posiada danych
3.	Dobra kultury		jednostka nie posiada danych

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

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	nie dotyczy
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	nie dotyczy

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	435/1 teren zabudowy usługowej	Powierzchnia: 0,6042 Wartość: 85037	85 037,00	0,00	85 037,00
2.	319/9 teren zabudowy usługowej	Powierzchnia: 0,058 Wartość: 18168,68	18 168,68	0,00	18 168,68
3.	650 zabudowa jednor.	Powierzchnia: 0,022 Wartość: 7511	7 511,00	0,00	7 511,00
4.	652 zabudowa jednor.	Powierzchnia: 0,065 Wartość: 28236	28 236,00	0,00	28 236,00
5.	268/10 teren ogrodków dział	Powierzchnia: 4,2422 Wartość: 55148	55 148,00	0,00	55 148,00
6.	378/1 tereny wielofun.prod-usł	Powierzchnia: 1,0907 Wartość: 135200	135 200,00	0,00	135 200,00
					329 300,68

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.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	24 416,74	0,00	24 416,74

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

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu w trakcie roku zwiększenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały		0,00	0,00	0,00
2.	Dłużne papiery wartościowe		0,00	0,00	0,00

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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)



1.12. Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także welslowych, niewykorzystanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki oraz charakteru i formy tych zabezpieczeń.

L.p.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku	na koniec roku
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadła	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzyciela	0,00	0,00
5.	Inne (weksle in blanco)	23 000 000,00	23 000 000,00
	<b>Ogółem</b>	<b>23 000 000,00</b>	<b>23 000 000,00</b>

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.

L.p.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów, w tym: - opłacone z góry czynsze - prenumeraty - rotisy ubezpieczenia osób i składników majątku		
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów		

1.14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykorzystanych w bilansie

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatki
1.	Otrzymane gwarancje		
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
	<b>Ogółem</b>	<b>0,00</b>	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatki
1.	Odprawy emerytalne	133 850,16	
2.	Nagrody jubileuszowe	249 419,56	
3.	Inne (art.20 KN i ekwiwalentny za urlop)	76 263,52	
	<b>Ogółem</b>	<b>459 533,24</b>	

1.16. Inne informacje

n.p. Odpis na ZFSS wynosi: 733 902,16

2. 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatki
1.	Materiały	0,00	0,00
2.	Towary	0,00	0,00



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.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	2 647 514,35 0 0	w zakresie dróg
2.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	56 980,86 0 0	w zakresie gospodarki mieszkaniowej,admi nistracji
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	852 518,10 0 0	w zakresie działalności p.poż.
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	90 683,20 0 0	w zakresie oświaty
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	1 000 061,27 0 0	w zakresie ochrony zdrowia i pomocy społecznej
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	841 005,30 0 0	w zakresie gospodarki kulturalnej i ochrony środowiska
3.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	198 411,60 0 0	w zakresie kultury fizycznej
		<b>5 687 174,68</b>	
Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

2.4. Informacja 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

brak

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

brak

Skarbnik Gminy  
Swojów  
Halina Paruzel-Tracz

WOJTY  
mgr inż. Krzysztof Ujma