

INFORMACJA DODATKOWA
URZĘDU GMINY ŁĄDEK, jednostek samorządu terytorialnego i zakładu
komunalnego
za 2019 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.	nazwę jednostki URZĄD GMINY ŁĄDEK
1.	siedzibę jednostki ŁĄDEK
1.	adres jednostki UL. RYNEK 26 62-406 ŁĄDEK
1.	podstawowy przedmiot działalności jednostki 750 ADMINISTRACJA PUBLICZNA Sprawozdanie obejmuje działalność jednostek 801 OŚWIATA I WYCHOWANIE 852 POMOC SPOŁECZNA 900 ZAKŁAD GOSPODARKI KOMUNALNEJ
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)

	<p>Metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego.</p> <p>W roku obrotowym 2019 stosowano zasady wynikające z ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz.U. z 2017 poz.2342 tj.) z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planu 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 poz.760) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji księgowej 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 powyżej 10 000 zł podlegają umarzaniu wg zasad przyjętych i określonych w polityce rachunkowości jst. Środki trwale podlegają umarzaniu wg stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartość początkowa środków trwałych i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku w grudniu. Nowo przyjęte środki trwale i wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje począwszy od następnego miesiąca po miesiącu , w którym przyjęto je do używania. Pozostałe środki trwale i wartości niematerialne i prawne o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości w miesiącu oddania do używania.. Umorzenie ujmowane jest na koncie 071. Amortyzacja obciąża konto 400. W jednostkach przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Należności długoterminowe –jeżeli spłata należności ma nastąpić ratami, to raty płatne w roku obrotowym następującym po dniu bilansowym oraz raty zaległe wykazuje się w pozycji B II aktywów, zaś resztę należności płatną w okresie powyżej roku w poz..A.III bilansu. Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych ujmowane są na koncie 221. Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności z tytułu dochodów i wydatków budżetowych Akcje i udziały wycenia się na dzień bilansowy w cenie nabycia lub cenie rynkowej. Ustalanie wyniku finansowego. Wynik finansowy jednostki ustalony jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860.”Wynik finansowy”</p>
	<p>Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest w zespole 4 kont, tj. według rodzajów kosztów. Ewidencja przychodów działalności podstawowej przeprowadzona jst w zespole 7 kont Wg źródeł pochodzenia przychodów i jednocześnie w podziale klasyfikacji budżetowej dochodów. Na wynik finansowy składa się :</p> <ul style="list-style-type: none"> -zysk (strata) z działalności podstawowej, - zysk (strata) z działalności operacyjnej, - wynik brutto.
	inne informacje

II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Zał.nr1
1.	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.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	2183,-
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
	1993,50- grunty użytkowane wieczyście Umowa leasingu operacyjnego podpisana na okres 5 lat w czerwcu 2016r. w kwocie 191 156,85 zł, którego przedmiotem umowy jest ciągnik ZETOR Proxima Plus 90 rok produkcji 2015 <u>użytkowany od czerwca 2016 roku</u>
1. 6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	129100,-
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)
	Odpisy aktualizujące wartość należności na początek roku wynosiły 53058,91 zł , na koniec roku dokonano zmniejszenia tych odpisów aktualizujących w związku z przedawnieniem się należności, co do których był utworzony odpis na kwotę 53058,91zł. W wyniku inwentaryzacji wszystkich należności dodano nowy odpis aktualizujący należności, które wynikają z nadpłaty faktur za energię elektryczną za 2018 rok, na kwotę 9228,69 zł

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
	15496,23 zł –raty leasingu operacyjnego przypadające na 2021 rok
b)	powyżej 3 do 5 lat
	-
c)	powyżej 5 lat
	-
1. 1 0.	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. 1	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	-
1. 1 2.	łącznie 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. 1 3.	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.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	-
1.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Zał. nr 2
1.	inne informacje

	W ramach rozliczeń z budżetem Gminy Łądek za 2019 wystąpiła nadwyżka środków obrotowych, która jest widoczna w Rachunku Zysków i Strat jako obowiązkowe zmniejszenie zysku za rok bieżący w kwocie 45112,09 zł
2.	-
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	-
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt
2.	wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym
	-
2.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły
3.	incydentalnie

	<p>Na kwotę pozostałych przychodów operacyjnych wykazaną w Rachunku Zysków i Strat D.III Inne przychody operacyjne w kwocie 495829,60 składają się :</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)454522,53 – pokrycie amortyzacji od środków trwałych, otrzymanych lub przekazanych nieodpłatnie z Urzędu Gminy w Łądku, 2)26352,00 – dofinansowanie z KFS do szkoleń pracowników ZGK w Łądku zgodnie z podpisaną umową z Powiatowym Urzędem Pracy w Słupcy, 3)600,00 – wpłaty niewyjaśnione –operacje kasowe zlecone w punkcie kasowym Banku Spółdzielczego w Słupcy od niezidentyfikowanego odbiorcy, 4)2196,00 – przychód wynikający z wyższego niż zakładano na 2019 rok przewspółczynnika z 61% na 63%- korekta podatku naliczonego za 2019 rok, 5)5301,58 – podatek Vat odzyskany od inwestycji finansowych z dotacji celowych w 2019 roku zgodnie z zawartymi umowami z Urzędem Gminy w Łądku. <p>Podobnie na kwotę 36934,66 wykazaną w pozycji E.II. Pozostałe koszty operacyjne składają się:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1)9228,69 – koszt odpisu aktualizującego należności wątpliwe z tytułu korekt za energię elektryczną za 2018 rok, które to należności nie były zwrócone na konto ZGK w Łądku, 26352,00 – koszty szkoleń pracowników ZGK w Łądku wspomniane wyżej jako przychody, tu wykazane jako koszty na wspomniane zadanie, 1353,97 – spisane w pozostałe koszty operacyjne należności przedawnione.
2. 4.	<p>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</p>
	-
2.	inne informacje
	-
3.	<p>Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki</p>

W 2019 roku została przeprowadzona na zlecenie kierownika jednostki analiza prawidłowości i rzetelności prowadzonych ksiąg rachunkowych Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łądku za okres 01.01.2015r – 30.04.2019r. W wyniku tej analizy, przeprowadzonej przez biegłego rewidenta, wykryto nieprawidłowości, które miały istotny wpływ na przedstawioną sytuację finansową jednostki za lata ubiegłe. Poszczególne błędy lat ubiegłych były analizowane pojedynczo co do wartości i istotności wpływu na wynik finansowy za rok bieżący. Suma błędów podstawowych wykryta w ramach przeprowadzonej kontroli wewnętrznej i inwentaryzacji majątku Zakładu Gospodarki Komunalnej w Łądku została uznana przez kierownika jednostki za kwotę istotną. Korekta błędów popełnionych w prowadzeniu ksiąg rachunkowych jednostki w latach wcześniejszych została odniesiona zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości i Krajowym Standardem Rachunkowości nr 7 na fundusz jednostki. Zwiększenia funduszu zawarte w Zestawieniu Zmian w Funduszu Jednostki, będącego częścią przedstawianego sprawozdania finansowego za 2019 rok, w kwocie 90671,81 zł wynikają ze zmniejszenia wartości zobowiązań, które w wyniku weryfikacji sald okazały się nierealne oraz z aktualizacji wartości umorzenia środków trwałych, które nie było zgodne z analityką rejestru środków trwałych. Poza tym na zwiększenie funduszu została również odniesiona kwota odpisu aktualizującego odsetki od należności przedawnionych utworzonego z końcem 2018 roku, którego tworzenie w latach wcześniejszych było nieuzasadnione. Z kolei na zmniejszenia funduszu jednostki została odniesiona łączna kwota 57808,07 zł, na którą złożyły się wartości nieumorzonych środków trwałych, których nie było w ewidencji oraz podatek dochodowy od osób prawnych za 2018 rok, który nie został odniesiony jako obciążenie wyniku finansowego roku, którego dotyczył tj. roku 2018. Dodatkowo na kwotę zwiększeń funduszu złożyła się również wartość wspomnianego wcześniej odpisu aktualizującego odsetki od należności przedawnionych, co spowodowało jego neutralny wpływ na fundusz i sytuację finansową jednostki.

Bożena Patan

.....
(główny księgowy)

2020-06-09
(rok, miesiąc, dzień)

Artur Miętkiewicz

.....
(kierownik jednostki)

**Zmiany wartości środków trwałych, niematerialnych i prawnych oraz inwestycji długoterminowych
(wartość brutto) Urzędu Gminy Łądek , jednostek samorządu terytorialnego
i zakładu budżetowego za 2019 rok**

Lp	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na pocz. roku obrotowego 01.01.2018	Zwiększenia				Zmniejszenia				Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2018
			Zakup bezpośredni	Rozlicz.śro d.trwał w bud.	Nieodpł.otrymane	inne	Nieodpł.przekazane	Sprzedaż	Likwidacja	inne	
1	Wart .niemat. i prawne	302003,08	29707,96						1038,61		330672,43
2	Środki trwale ,w tym :	41714604,35	301482,68		913699,03	2511208,39	842253,67	21537,08	229445,59		44347758,11
a)	Grunty (w tym prawo wieczystego użytk.gruntu)	4310772,80			3645,36			1337,08			4313081,08
b)	Budynki, lokale i obiekty inżyn.łąd.i wodnej	34889712,34			910053,67	2511208,39	842253,67	20200,-	95753,92		37352766,81
c)	Urządzt.techn. i maszyny	1095176,62	194650,68						96628,-		1193199,30
d)	Środki transportu	910631,94							21000,-		889631,94
e)	Inne środki trwałe	508310,65	106832,-						16063,67		599078,98
3.	Środki trwałe w budowie	329942,04				2782336,88				2788710,74	323568,18
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie	-									-

Bożena Patan

.....
(główny księgowy)

2020-06-09

.....
(rok, miesiąc, dzień)

Artur Miętkiewicz

.....
(kierownik jednostki)

**Wyplacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze
Urzędu Gminy Łądek , jednostek samorządu terytorialnego
i zakładu budżetowego za 2019 rok**

1. Wynagrodzenia ogółem :	7 502499,32
w tym : wynagrodzenia	6 527834,12
-dodatkowe wynagrodzenia	413842,46
-nagrody jubileuszowe	132297,63
-odprawy	156301,60
-jednorazowe świadczenia dla nauczyciela stażysty	1000,00
-DEN	15264,00
-Projekt	52940,11
-nagrody uznaniowe ,premie, dodatek specjalny, funkc, um.zlec.	198656,74
- ekwiwalent za nie wyk. urlop	4362,66
2.Składki ZUS, FP :	1 336686,32
3. Świadczenia z ZFŚS	262246,74
4 Inne świadczenia dla pracowników :	318407,99
w tym: dodatek wiejski, odzież robocza, badania lekarskie, środki bhp, szkolenia ,	
w tym : dodatek wiejski	176276,80
-	

Razem	9419840,37

Bożena Patan

2020-06-09

Artur Miętkiewicz

.....
(główny księgowy).....
(rok, miesiąc, dzień).....
(kierownik jednostki)