

### Informacja dodatkowa

<b>I.</b>	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Jemielnica</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67</b>
1.3	adres jednostki
	<b>47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Zadania zlecone i własne ujęte w ustawie o samorządzie gminnym, działalność dydaktyczna, wychowawcza i opiekuńcza określona w Ustawie o systemie oświaty z zakresie gimnazjów, szkół podstawowych, przedszkoli, pomoc społeczna bez zakwaterowania dla osób w podeszłym wieku i osób niepełnosprawnych.</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>Od 01-01-2020 r. do 31-12-2020 r.</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie łączne jednostek podległych i urzędu</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów 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.</p> <p>2. Przyjęto następujące zasady wyceny bilansowej należności wątpliwych.</p> <p>Należności do bilansu wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności. W tym celu na koniec roku bilansowego na podstawie zewnętrznych i wewnętrznych źródeł informacji sprawdza się czy nie wystąpiły okoliczności wskazujące iż z przyczyn od siebie niezależnych nie uzyska się należnych kwot pieniężnych lub innych aktywów finansowych, dóbr lub świadczeń. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w sposób indywidualny w odniesieniu do każdego dłużnika lub w sposób zbiorowy zbiorowe dla poszczególnych</p>

grup dłużników należności o podobnym charakterze. Odpisy aktualizujące odsetek od należności niezapłaconych dokonuje się po dokonaniu odpisu aktualizującego dot. należności głównej.

Nie dokonuje się odpisów aktualizujących należności od Urzędów Skarbowych, ZUS, jednostek budżetowych, zakładów budżetowych.

Odpisów aktualizujących dokonuje się do należności, których termin zapłaty już minął i są zagrożone dużym prawdopodobieństwem nieściągalności.

Wycenę należności i dokonanie odpisów aktualizujących należności przeprowadza się na dzień bilansowy. Na każdy dzień bilansowy dokonuje się oceny przesłanek uzasadniających dokonanie zmian uprzednio dokonanego odpisu aktualizującego.

3. Przyjęto następujące metody klasyfikowania rzeczowych aktywów trwałych oraz dokonywania odpisów amortyzacyjnych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:

- a) odpisom amortyzacyjnym podlegają środki trwałe ujęte na koncie 011- „Środki trwałe”- przy zastosowaniu stawek amortyzacyjnych określonych w przepisach ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (załącznik nr 1 do ustawy – wykaz rocznych stawek amortyzacyjnych),
- b) odpisom amortyzacyjnym od środków trwałych podlegają wartości niematerialne i prawne ujęte na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne” – przy zastosowaniu 10% stawki amortyzacyjnej,
- c) odpisów amortyzacyjnych dokonuje się za okres całego roku poczynając od następnego miesiąca, w którym środek trwały przyjęto do użytkowania do miesiąca, w którym środek trwały, wartość niematerialną i prawną zlikwidowaną, sprzedano, nieodpłatnie przekazano lub stwierdzono jej niedobór. Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się metodą liniową.
- d) pozostałe środki trwałe,(w tym wyposażenie) ujęte na koncie: 013- „Pozostałe środki trwałe” oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych , dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości  
w momencie oddania ich do użytkowania, kwota ta wynosi 10 000,00 zł.
- e) jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:
  - ✓ książki i inne zbiory biblioteczne,
  - ✓ meble i dywany,
  - ✓ odzież i umundurowanie,
  - ✓ inwentarz żywy

W jednostkach oświatowych jednorazowo, w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się:

- ✓ książki i inne zbiory biblioteczne
- ✓ meble i dywany

4. W celu uproszczenia dokonywania zapisów księgowych dopuszcza się stosowanie przepisu art. 4 ust. 4 ustawy o rachunkowości jeżeli nie wywiera takie uproszczenie ujemnego wpływu na realizację założeń sprawozdawczych jednostki. Ustala się próg istotności 0,5% sumy bilansowej.

5. Ewidencja i rozliczenie kosztów prowadzi się następująco:

- a) paliwa do samochodu, odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.
- b) opał odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą zakupu. Na koniec roku obrotowego (31 grudnia) dokonuje się inwentaryzacji wyceniając wg cen jednostkowych z ostatniej faktury zakupu i wprowadza się do ewidencji na koncie 310 „Materiały”,

	<p>c) materiały gospodarcze, środki czystości odpisuje się w koszty w pełnej ich wartości wynikającej z faktur pod datą ich zakupu.</p> <p>6. Przyjmuje się następujące metody prowadzenia ewidencji analitycznej rzeczowych składników aktywów:</p> <p>a) ewidencja ilościowa wartościowa obejmuje następujące składniki :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>✓ środki trwałe – ujmowane na koncie -011,</li> <li>✓ pozostałe środki trwałe – ujmowane na koncie -013,</li> <li>✓ zbiory biblioteczne – ujmowane na koncie -014,</li> <li>✓ materiały w magazynie – ujmowane na koncie – 310,</li> <li>✓ wartości niematerialne i prawne – ujmowane na koncie – 020,</li> </ul> <p>b) ewidencja ilościowa (pozabilansowa) obejmuje składniki majątkowe o wartości nieprzekraczającej 500,00 zł. (w szczególności: materiały biurowe, sprzęt gospodarczy, kalkulatory, telefony itp.).</p> <p>.....</p> <p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i 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</p> <p>Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1000 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty, jednocześnie ujmuje się w ewidencji ilościowej za wyjątkiem: mebli, sprzętu elektronicznego, oraz elektrycznego i spalinowego oraz sprzętu gospodarstwa domowego.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej 1000 zł .do 10000 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych ( za wyjątkiem gruntów) według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania,</p> <p>d) Jednostka wycenia materiały w cenach zakupu</p>
5.	inne informacje :na podstawie Uchwały nr XXII/146/16 Rady Gminy Jemielnica: obsługę finansowo-księgową jednostek oświatowych prowadzi Urząd Gminy 47-133 Jemielnica ul. Strzelecka 67

<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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
	Dane zawiera tabela nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie posiada wyceny wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Brak
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
	47 317,31 zł.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	11 719 udziałów o wartości 6 445 450,00 zł. Spółka Strzeleckie Wodociągi i Kanalizacja
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)
	Dane zawiera tabela nr 3
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego,

	zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Jednostka nie posiada utworzonych rezerw
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
	1 146 036,00 zł.
b)	powyżej 3 do 5 lat
	0,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	0,00 zł.
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
	Nie dotyczy
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Zastaw, ustanowienie wierzytelności na udziałach Gminy Jemielnica- Strzeleckie Wodociągi w kwocie 396 000,00 zł.
1.12.	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
	Nie dotyczy
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
	Brak
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

	Zabezpieczenie należytego wykonania umów z tytułu gwarancji i rękojmi w formie niepieniężnej w kwocie 1 044 535,10 zł.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	209 178,64 zł.
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
	Dane zawiera tabela nr 1
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

Jolanta Nikołajczyk

Marcin Wycisło

.....

2021-04-30

.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych okres sprawozdawczy: 01-01-2020r. do 31.12.2020r.

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+7-11)
			Aktualizacja	nabycie	inne zwiększenia (przemieszczenia)	zwiększenia ogółem (4 +5+6)	zbycie	likwidacja, inwestycje bez efektu majątkowego	inne zmniejszenia (przekazania, zakończenie inwestycji)	zmniejszenia ogółem (8+9+10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Wartości niematerialne i prawne	195 855,53	0,00	3 429,00	0,00	3 429,00	0,00	0,00	0,00	0,00	199 284,53
II.	Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)	69 357 863,92	0,00	8 655 958,82	428 186,15	9 084 144,97	37 500,00	52 029,02	3 226 627,46	3 634 966,04	74 807 042,85
2.	Razem środki trwale (2.1+2.2+2.3+2.4)	68 169 326,73	0,00	3 430 754,80	428 186,15	3 858 940,95	37 500,00	32 355,11	114 242,40	502 907,07	71 525 360,61
2.1.	Grunty, w tym:	4 472 893,84	0,00	71 131,70	0,00	71 131,70	0,00	0,00	0,00	0,00	4 544 025,54
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	274,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	274,82
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	58 481 776,06	0,00	2 954 260,33	313 943,75	3 268 204,08	0,00	0,00	0,00	0,00	61 749 980,14
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 449 609,69	0,00	66 818,04	0,00	66 818,04	0,00	4 865,81	313 943,75	318 809,56	1 197 618,17
2.4.	Środki transportu	453 513,43	0,00	0,00	0,00	0,00	37 500,00	0,00	0,00	37 500,00	416 013,43
2.5.	Inne środki trwale	3 311 533,71	0,00	338 544,73	114 242,40	452 787,13	0,00	32 355,11	114 242,40	146 597,51	3 617 723,33
3.	Środki trwale w budowie (inwestycje)	1 188 537,19	0,00	5 225 204,02	0,00	5 225 204,02	0,00	19 673,91	3 112 385,06	3 132 058,97	3 281 682,24
4.	Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Jolanta Nikolajczyk  
.....  
(główny księgowy)

30-04-2021  
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wycisło  
.....  
(kierownik jednostki)

ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych  
okres sprawozdawczy: od 01-01-2020 r. do 31-12-2020 r.

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia			Zmniejszenia	Stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+4+5+6-7)
			Aktualizacja	Amortyzacja/ umorzenie za okres sprawozdawczy	Inne zwiększenia		
1	2	3	4	5	6	10	11
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	<b>186 437,50</b>	<b>0,00</b>	<b>4 969,37</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>191 406,87</b>
<b>II.</b>	<b>Razem rzeczowe aktywa trwale (2 + 3 + 4)</b>	<b>32 223 209,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2 741 237,90</b>	<b>0,00</b>	<b>458 476,92</b>	<b>34 505 970,49</b>
<b>2.</b>	<b>Razem środki trwale (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)</b>	<b>32 223 209,51</b>	<b>0,00</b>	<b>2 741 237,90</b>	<b>0,00</b>	<b>458 476,92</b>	<b>34 505 970,49</b>
2.1.	Grunty, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.1.1.	<i>Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom</i>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	<b>0,00</b>
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 311 229,33	0,00	2 233 487,92	0,00	0,00	<b>29 544 717,25</b>
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	1 352 622,69	0,00	32 503,50	0,00	274 379,41	<b>1 110 746,78</b>
2.4.	Środki transportu	311 794,11	0,00	25 659,06	0,00	37 500,00	<b>299 953,17</b>
2.5.	Inne środki trwale	3 247 563,38	0,00	449 587,42	0,00	146 597,51	<b>3 550 553,29</b>
<b>3.</b>	<b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>4.</b>	<b>Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Jolanta Nikolańczyk  
.....  
(główny księgowy)

30-04-2021  
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wycisło  
.....  
(kierownik jednostki)



ZESTAWIENIE ZBIORCZE

Tabela 3. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy: od 01-01-2020 r. do 31-12-2020r.)

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 7)
				wykorzystanie	rozwiązanie odpisów aktualizujących (uznanie odpisów za zbędne)	zmniejszenia – razem (5 + 6)	
1	2	3	4	5	6	7	8
1.	<b>Pozostałe należności</b>	398 823,95	109 672,21	0,00	12 929,50	<b>12 929,50</b>	<b>495 566,66</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>398 823,95</b>	<b>109 672,21</b>	<b>0,00</b>	<b>12 929,50</b>	<b>12 929,50</b>	<b>495 566,66</b>

Jolanta Nikołajczyk  
 .....  
 (główny księgowy)

2021-04-30  
 (rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wycisło  
 .....  
 (kierownik jednostki)

**ZBIORCZO**

**TABELA .5. Wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu okres sprawozdawczy: 01.01.2020r do 31.12.2020r.**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,01			<b>0,01</b>
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	36 896,89	4 085,56		<b>40 982,45</b>
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe	6 334,85			<b>6 334,85</b>
	<b>Ogółem:</b>	<b>43 231,74</b>	<b>4 085,56</b>	<b>0,00</b>	<b>47 317,31</b>

Jolanta Nikołajczyk  
.....  
(główny księgowy)

30-04-2021  
(rok, miesiąc, dzień)

Marcin Wycisło  
.....  
(kierownik jednostki)