

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**1.Nazwa: Gminny Zespół Ekonomiczno Administracyjny w Niegowie**

**Siedziba: Niegowa**

**Adres jednostki: ul. Sobieskiego 1 , 42-320 Niegowa**

**Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

**Celem działania Zespołu jest świadczenie wspólnej obsługi administracyjnej , finansowej i organizacyjnej na rzecz jednostek organizacyjnych Gminy Niegowa zgodnie z Uchwałą Nr148/XVIII/2016 Rady Gminy Niegowa.**

**2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym:**

**Okres objęty sprawozdaniem od 01.01.2020 do 31.12.2020roku**

**3.Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączone, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdanie finansowe.**

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

**Zarządzenie Nr 2/2018 w sprawie wprowadzenia zmian w dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości w Gminnym Zespole Ekonomiczno Adminidtracyjnym w Niegowie oraz obsługiwanych jednostkach oświatowych i instytucjach kultury, oraz Załącznik Nr 1 dotyczący ogólnych zasad prowadzenia ksiąg rachunkowych i Nr 2 do w/w Zarządzenia dotyczący metod wyceny aktywów i pasywów oraz ustalenie wyniku finansowego.**

**1 .Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy w sposób następujący:**

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia lub kosztów wytworzenia , lub wartości po aktualizacji wyceny środków trwałych , pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe , jak również o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
- środki trwałe w budowie i inwestycje rozpoczęte wycenia się w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.
- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji , ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości określonej w decyzji ,
- środki trwałe ,wartości niematerialne i prawne oraz księgozbiór przekazywane w formie darowizny wycenia się na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego lub protokołu przyjęcia,
- materiały , towary i środki trwałe otrzymane w formie darowizny wycenia się według cen nabycia takiego samego lub podobnego składnika majątkowego,

- rzeczowe składniki aktywów obrotowych wycenia się według cen nabycia (zakupu) lub kosztów wytworzenia, nie wyższych od cen sprzedaży netto,
  - składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się po kursie średnim ustalonym dla danej waluty przez Narodowy Bank Polski na dzień zdarzenia,
  - należności i zobowiązania powstałe w ciągu roku ujmuje się w księgach rachunkowych w wartości nominalnej określonej przy ich powstaniu, należności wycenia się na koniec roku w kwocie wymaganej zapłaty z zachowaniem ostrożności,
  - zobowiązania wycenia się na koniec roku w kwocie wymagającej zapłaty,
  - środki pieniężne (złote polskie) oraz fundusze wycenia się według ich wartości nominalnej,
  - kapitały (fundusz) własne oraz pozostałe aktywa i pasywa wg wartości nominalnej,
2. Na koncie 011 podlegają ewidencji środków trwałych, których wartość początkowa w dniu zakupu (nabycia) przekracza kwotę ustaloną w podatku dochodowym od osób prawnych w zakresie zaliczania składników majątkowych do środków trwałych tj. przekraczającej 10.000,00zł.
- Środki trwałe o wartości przekraczającej 10.000,00zł., określonej w przepisach ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o zmianie ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają ewidencji na koncie 011 – „Środki trwałe”.
- Środki trwałe umarzane są jednorazowo za cały rok na koniec roku obrotowego według stawek amortyzacyjnych ustalonych przepisami ww. ustawy z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych.
3. Pozostałe środki trwałe o wartości nie przekraczającej 10.000,00zł. lub przekraczającej 1.000,00zł. (dolna granica) ewidencjonuje się na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
- Pozostałe środki trwałe umarzane w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty -401 – „Zużycie materiałów i energii” i konto 072 „Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i trwałych oraz zbiorów bibliotecznych”.
4. Pozostałe środki trwałe jako drobne przedmioty, których wartość nie przekracza 1.000,00zł. oraz których nie można ponumerować ze względów technicznych, nie podlegają ewidencji wartościowej.
5. Dopuszcza się ewidencjonowanie pozostałych środków o wartości nie przekraczającej 1.000,00zł. w przypadku jeżeli ich walory użytkowe oraz okres używalności są znaczne.
6. Materiały biurowe, środki czystości i drobne ilości materiałów na bieżące naprawy ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio w momencie zakupu.
7. Nabywane wartości niematerialne i prawne przekraczające 10.000,00zł. ewidencjonowane są na koncie 020- „Wartości niematerialne i prawne”.
8. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej 1.000,00zł. a nie przekraczającej 10.000,00zł. umarzane są w 100% ich wartości w dacie przyjęcia do użytkowania, poprzez odpisanie w koszty –konto 401- „Zużycie materiałów i energii” i konto 72 „Umorzenie pozostałych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych”.

## **Dodatkowe informacje i objaśnienia**

### **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**

### Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	Przychody	przebieżenie		zbycie	likwidacja	Inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	Grunt	200,42									200,42
2	Budynki, Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	20.919,00									20.919,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	4.300,00									4.300,00
4.	Pozostałe środki trwałe	18.551,36		10.615,00				1.370,00			27.796,36
5.	Wartości niematerialne i prawne	11.247,20									11.247,20
6		55.217,98		10.615,00				1.370,00			64.462,98

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
	aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	Inne				Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
0							200,42	200,42
4.531,55		522,98		522,98		5.054,53	16.387,45	15.864,47
4.300,00						4.300,00	0	0
18.551,36		10.615,00		10.615,00	1.370,00	27.796,36	0	0
11.247,20						11.247,20	0	0
38.630,11		11.137,98		11.137,98	1.370,00	48.398,09	16.587,87	16.064,89

**1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi wartościami**

**NIE DOTYCZY**

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

**NIE DOTYCZY**

**1.4.Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

**NIE DOTYCZY**

**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**

**NIE DOTYCZY**

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

**NIE DOTYCZY**

**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)**

**NIE DOTYCZY**

**1.8.Dane o stanie rezerw według celu ich wytworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym**

**NIE DOTYCZY**

**1.9.Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:**

**a) powyżej 1 roku do 3 lat**

**b)powyżej 3 lat do 5 lat**

**c)powyżej 5 lat**

**NIE DOTYCZY**

**1.10.Kwota 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.Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

**NIE DOTYCZY**

**1.12.Łączna kwota zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie ze wskazaniem zobowiązań i 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 na nie**

**NIE DOTYCZY**

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

**NIE DOTYCZY**

**1.15.Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

<b>Lp.</b>	<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Kwota</b>	<b>Dodatkowe informacje</b>
1	Odprawy emerytalne	0	
2	Nagrody jubileuszowe	26.350,00	dla 2 pracowników
3	Inne		
4	<b>Ogółem</b>	26.350,00	dla 2 pracowników

**2.**

**2.1.Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów**

**NIE DOTYCZY**

**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**

**NIE DOTYCZY**

**2.3.Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**NIE DOTYCZY**

**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 planów dochodów budżetowych**

**NIE DOTYCZY**

**2.5.Inne informacje**

**NIE DOTYCZY**

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

**Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe**

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1	Pracownicy umysłowi	3etaty
2	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	
3	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	
4	Uczniowie	
5	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	
6	Ogółem	3etaty

**-Informacje o wynagrodzeniu biegłego rewidenta lub podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, wypłaconym lub należnym za rok obrotowy odrębnie za:**

- a) obowiązkowe badanie rocznego sprawozdania finansowego,**
- b) inne usługi poświadczające,**
- c) usługi doradztwa podatkowego,**
- d) pozostałe usługi.**

**NIE DOTYCZY**

**-Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

**NIE DOTYCZY**

**-Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

**NIE DOTYCZY**

**-Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**

**NIE DOTYCZY**

**-Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

**NIE DOTYCZY**

**Niegowa ,dnia . 2021.03.24**

.....  
(główny księgowy )

.....  
(kierownik jednostki)