

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki Gmina Tarłów
1.2	siedzibę jednostki Tarłów ul. Rynek 2
1.3	adres jednostki Tarłów, ul. Rynek 2 , 27-515 Tarłów
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki zadania z ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.
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. Sprawozdanie zawiera dane: Ośrodka Pomocy Społecznej w Tarłowie, Szkoły Podstawowej w Tarłowie, Przedszkola Publicznego w Tarłowie, Urzędu Gminy w Tarłowie i Zakładu Gospodarki Komunalnej i Mieszaniowej w Tarłowie.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) 1. Aktywa i pasywa wyceniane są 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. 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 1 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. b) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 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 momencie przyjęcia ich do używania. Powyższe środki trwałe ewidencjonuje się i wycenia według cen zakupu uwzględniającej podatek VAT. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w momencie przyjęcia ich do używania, umarza się również: - książki i inne zbiory biblioteczne; - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach; - odzież i umundurowanie; - meble i dywany; - inwentarz żywy; d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od kwoty 10.000,00 zł podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się metoda liniową. Podstawowe środki trwałe w przypadku zakupu ujmowane są na koncie 011 według „rozszerzonej” ceny nabycia, która obejmuje cenę zakupu, cło, podatek akcyzowy, koszty transportu, załadunku i wyładunku oraz inne opłaty. W przypadku wytworzenia według kosztów wytworzenia. W przypadku otrzymania od innej jst lub Skarbu Państwa w wysokości określonej w decyzji. W przypadku spadku lub darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej określonej w umowie o przekazaniu. 3) Środki trwałe w budowie to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania i ulepszenia. Do kosztów nie zalicza się kosztów ogólnego zarządu oraz kosztów przed udzieleniem zamówień tj. kosztów przetargów, operatów szacunkowych, ogłoszeń. Do kosztów inwestycji zalicza się koszty: - dokumentacji projektowej - nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z budową - badań geodezyjnych i innych dotyczących określenia właściwości geologicznych terenu

- przygotowania terenu pod budowę, pomniejszone o uzyski ze sprzedaży zlikwidowanych na nim obiektach
- opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy
-założenia stref ochronnych i zieleni
- nadzoru autorskiego i inwestorskiego
- ubezpieczeń majątkowych obiektów w trakcie budowy
-sprzątania obiektów poprzedzającego oddanie do użytkowania
4) Materiały nie są objęte ewidencją ilościowo-wartościową. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia. Na koniec roku na podstawie spisu z natury ustalana jest wartość niezaużytych materiałów w cenie zakupu (kwota netto plus podatek VAT).
5) Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszy niż jeden rok. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymagalnej zapłaty łącznie z wymagalnymi odsetkami. Odpisy aktualizujące fundusze utworzone na podstawie ustaw obciążają te fundusze.
6) Należności długoterminowe to takie należności, których termin płatności przypada na lata następne po dniu bilansowym.
7) Jednostka dokonuje odpisów aktualizujących należności krótkoterminowych i długoterminowych. Odpisy aktualizujące fundusze utworzone na podstawie ustaw obciążają te fundusze. Aktualizacji należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku, na dzień bilansowy. Wartości należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego.
8) Koszty nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności roku, w którym poniesiono wydatek.
9) Odsetki od należności, w tym również te do których stosuje się przepisy dotyczące zobowiązań podatkowych, ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału, w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału.
10) Przypisu należności z tytułu poniesionych kosztów upomnień dokonuje się w kwocie wpłaconej.
11) Środki pieniężne na rachunku bankowym wycenia się w wartości nominalnej. Wartość tych środków obejmuje także odsetki dopisane przez bank.
11) Wynik finansowy ustalany jest w jednostce zgodnie z wariantem porównawczym zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”. Ustalenie wyniku finansowego to przeksięgowanie kosztów i przychodów jednostki.

5. inne informacje

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

Tabela 1. Środki trwałe

1.1.

L. p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				Ogółem zwiększenia	ZMNIJSZENIA				Ogółem zmniejszenia	Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		aktualizacja	zbycie	przemieszczenie wewnętrzne	inne		
1.	Wartości niematerialne i prawne	256 021,36	0,00	5 960,63	0,00	0,00	5 960,63	0,00	0,00	0,00	8 336,20	8 336,20	253 645,79
2.	Środki trwałe konto 011	37 898 020,34	0,00	4 996 322,50	3 186,30	0,00	4 999 508,80	0,00	55 363,07	0	19 803,26	75 166,33	42 822 362,81
2.1	Grunty	376 805,30	0,00	151 717,50	0,00	0,00	151 717,50	0,00	55 363,07	0,00	0	55 363,07	473 159,73
2.1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 900,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	13 900,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 192 180,94	0,00	4 695 991,01	3 186,30	0,00	4 699 177,31	0,00	0,00	0	7 074,00	7 074,00	40 884 284,25

2. 3.	Urządzenia techniczne i maszyny	516 913,29	0,00	148 613,99	0,00	148 613,99	0,00	0,00	0	12 729,26	12 729,26	652 798,02
2. 4.	Środki transportu	477 144,99	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0	0	477 144,99
2. 5.	Inne środki trwałe	334 975,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	334 975,82
3.	Inne środki trwałe 013	1 728 370,00	0,00	57 710,09	0,00	57 710,09	0,00	0	0,00	174 867,72	174 867,72	1 611 212,37
3. 1	Grupa IV Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	25 538,75	0,00	12 211,78	0,00	12 211,78	0,00	0,00	0,00	0	0	37 750,53
3. 2	Grupa V Maszyny i urządzenia i aparaty specjalistyczne	673,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	673,44
3. 3	Grupa VI Urządzenia techniczne	54 572,61	0,00	7 654,21	0,00	7 654,21	0,00	0,00	0,00	6 982,25	6 982,25	55 244,57
3. 4.	Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 647 585,20	0,00	37 844,10	0,00	37 844,10	0,00	0,00	0,00	167 885,47	167 885,47	1 517 543,83
4.	Księgozbiór	73 122,83	0,00	248,96	0,00	248,96	0,00	0,00	0,00	300,63	300,63	73 071,16
	SUMA	39 955 534,53	0,00	5 060 242,18	3 186,30	5 063 428,48	0,00	55 363,07	0,00	203 307,81	258 670,88	44 760 292,13

Tabela 2. Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

L. p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	ZWIĘKSZENIA				ZMNIJSZENIA				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	aktualizacja	nabycie	przebieżenie wewnętrzne	inne	
1.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	246 328,83	0,00	5 960,63	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	8 336,20	243 953,26
2.	Umorzenie środków trwałych konto 071	16 393 878,48	0,00	0,00	0,00	2 384 894,76	0,00	0,00	0,00	19 803,26	18 758 969,98
2. 1	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	15 180 698,75	0,00	0,00	0,00	2 199 679,46	0,00	0,00	0,00	7 074,00	17 373 304,21
2. 2	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	475 464,11	0,00	0,00	0,00	159 004,79	0,00	0,00	0,00	12 729,26	621 739,64

2. 3.	Umorzenie środków transportu	452 228,32	0,00	0,00	0,00	13 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	465 228,32
2. 4.	Umorzenie innych środków trwałych	285 487,30	0,00	0,00	0,00	13 210,51	0,00	0,00	0,00	0,00	298 697,81
3.	Umorzenie pozostałych środków trwałych konto 072	1 728 370,00	0,00	0,00	0,00	57 710,09	0,00	0,00	0,00	174 867,72	1 611 212,37
3. 1.	Grupa IV Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego stosowania	25 538,75	0,00	0,00	0,00	12 211,78	0,00	0,00	0,00	0	37 750,53
3. 2.	Grupa V Maszyny i urządzenia i aparaty specjalistyczne	673,44	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	673,44
3. 3	Grupa VI Urządzenia techniczne	54 572,61	0,00	0,00	0,00	7 654,21	0,00	0,00	0,00	6 982,25	55 244,57
3. 4.	Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	1 647 585,20	0,00	0,00	0,00	37 844,10	0,00	0,00	0,00	167 885,47	1 517 543,83
4.	Księgozbiór	73 122,83	0,00	0,00	0,00	248,96	0,00	0,00	0,00	300,63	73 071,16
5.	Wartości niematerialne i prawne	9 692,53	0,00	0,00	0,00	0	0,00	0,00	0,00	0,00	9 692,53
SUMA		18 451 392,67	0,00	5 960,63	0,00	2 442 853,81	0,00	0,00	0,00	203 307,81	20 696 899,30

Tabela 3. Wartości netto środków trwałych

L.p.	Specyfikacja	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego (wartość początkowa minus umorzenia)
1.	Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00
2.	Środki trwałe	21 504 141,86	24 063 392,83
2.1.	Grunty	376 805,30	473 159,73
2.1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	13 900,00	13 900,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	21 011 482,19	23 510 980,04
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	41 449,18	31 058,38
2.4.	Środki transportu	24 916,67	11 916,67

	2.5.	Inne środki trwałe		49 488,52		36 278,01	
	3.	Pozostałe środki trwałe konto 013		0,00		0,00	
	3.1	Grupa IV Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego stosowania		0,00		0,00	
	3.2	Grupa V Maszyny i urządzenia i aparaty specjalistyczne		0,00		0,00	
	3.3.	Grupa VI Urządzenia techniczne		0,00		0,00	
	3.4.	Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane		0,00		0,00	
	4.	Księgozbiór		0,00		0,00	
	5.	Wartości niematerialne i prawne		0,00		0,00	
		SUMA		20 593 957,89		21 504 141,86	
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami						
	nie dotyczy						
1.3.	kwotę 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						
	42 048,42						
1.6.	liczbę 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 należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan pożyczek zagrożonych)						
Tabela odpisów aktualizujących wartości należności:							
	L.p.	Nazwa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego
	1.	Fundusz alimentacyjny i	2 231 247,65	204 317,60	103 291,68	34 905,99	2 297 367,58

	zaliczki alimentacyjne						
2.	Podatki i opłaty lokalne, opłata za wieczyste użytkowanie gruntu	43 648,04			0,00	2 315,04	41 333,00
	Razem:	2 274 895,69	204 317,60	103 291,68	37 221,03	2 338 700,58	
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia 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 lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	1.050.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	900.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	5.050.000,00 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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	nie dotyczy
1.12.	łącną 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
	nie dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie Gwarancje bankowe na zabezpieczenie należytego wykonania umowy kwota 118 491,36
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1. Ekwiwalenty za urlop wypoczynkowy - 229,03 zł 2. Nagrody jubileuszowe - 141 044,76 zł 3. Odprawy rentowo-emerytalne - 83 957,85 zł Razem: 225 231,64 zł
1.16.	inne informacje
	nie dotyczy
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
	3 048 257,29 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	nie dotyczy
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
	nie dotyczy
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

.....
(główny księgowy)

.....2020.04.20.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)