

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 01.01.2020 r. do 31.12.2020 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 Mieszkaniowej w Tarłowie, Środowiskowy Dom Samopomocy 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 użytkowania. Powyższe środki trwałe ewidencjonuje się i wycenia według cen zakupu uwzględniającej podatek VAT. c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w momencie przyjęcia ich do użytkowania, 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, załadunki i wyładunki 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
- sprzątnięcia 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.

12) 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

| L.p. | Specyfikacja | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA | | | Ogółem zwiększenia | Zmniejszenia | | | Ogółem zmniejszenia | Stan na koniec roku (3+7-11) |
|------|--|-----------------------|--------------|--------------|----------------------------|--------------------|--------------|------------|------------|---------------------|------------------------------|
| | | | aktualizacja | Przychody | przemieszczenie wewnętrzne | | zbycie | Inne | Likwidacja | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 | 12 |
| 1. | Wartości niematerialne i prawne | 253 645,79 | 0,00 | 35 182,99 | 0,00 | 35 182,99 | 0,00 | 1 899,99 | 0,00 | 1 899,99 | 286 928,79 |
| 2. | Środki trwałe konto 011 | 42 822 363,21 | 0,00 | 1 367 578,66 | 0,00 | 1 367 578,66 | 75 367,40 | 82 388,24 | 327 233,12 | 484 988,76 | 43 704 952,71 |
| 2.1 | <i>Grunty</i> | 47 315 973,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 1 740,00 | 0,00 | 0,00 | 1 740,00 | 471 419,73 |
| 2.2. | <i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i> | 40 884 284,25 | 0,00 | 1 367 578,66 | 0,00 | 1 367 578,66 | 73 427,40 | 0,00 | 168 577,03 | 242 204,43 | 42 009 658,48 |
| 2.3. | <i>Urządzenia techniczne i maszyny</i> | 652 798,42 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 82 388,24 | 46 368,96 | 128 757,20 | 524 040,82 |
| 2.4. | <i>Środki transportu</i> | 477 144,99 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 477 144,99 |
| 2.5. | Inne środki trwałe | 334 975,82 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 112 287,13 | 112 287,13 | 222 688,69 |
| 3. | Inne środki trwałe 013 | 1 611 212,37 | 0,00 | 421 596,78 | 0,00 | 459 347,31 | 0,00 | 147 125,80 | 4 566,03 | 151 691,83 | 1 881 117,32 |
| 3.1 | <i>Grupa IV Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego stosowania</i> | 37 750,53 | 0,00 | 7 222,28 | 0,00 | 44 972,81 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 44 972,81 |

1.1.

| | | | | | | | | | | | |
|------|---|--------------|------|------------|------|------------|------|------------|----------|------------|--------------|
| 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 | 55 244,57 | 0,00 | 18 664,09 | 0,00 | 18 664,09 | 0,00 | 18 664,09 | 0,00 | 18 664,09 | 55 244,57 |
| 3.4. | Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 1 517 543,83 | 0,00 | 395 710,41 | 0,00 | 395 710,41 | 0,00 | 128 461,71 | 4 566,03 | 133 027,74 | 1 780 226,50 |
| 4. | Księgozbiór | 73 071,16 | 0,00 | 10 668,40 | 0,00 | 10 668,40 | 0,00 | 0,00 | 130,02 | 130,02 | 83 609,54 |

Tabela 2. Umorzenie środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

| L.p. | Specyfikacja | Stan na początek roku | ZWIĘKSZENIA | | | Ogółem zwiększenia umorzenia | Zmniejszenie umorzenia | Umorzenie stan na koniec roku (13+17-18) | Wartość netto składników aktywów | |
|------|---|-----------------------|--------------|--------------|------------|------------------------------|------------------------|--|---|--|
| | | | aktualizacja | amortyzacja | inne | | | | stan na początek roku obrotowego (3-13) | stan na koniec roku obrotowego (12-19) |
| | | 13 | 14 | 15 | 16 | 17 | 18 | 19 | | |
| 1. | Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych | 243 953,26 | 0,00 | 14 007,81 | 6 081,99 | 20 089,80 | 1 899,99 | 262 143,07 | 0,00 | 0,00 |
| 2. | Grunty | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 473 159,73 | 471 419,73 |
| 3. | Umorzenie środków trwałych konto 071 | 18 758 969,98 | 0,00 | 1 789 325,43 | 0,00 | 1 789 325,43 | 355 208,03 | 20 193 087,38 | 23 590 233,10 | 23 040 445,60 |
| 3.1 | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 17 373 304,21 | 0,00 | 1 763 374,79 | 0,00 | 1 763 374,79 | 105 586,77 | 19 031 092,23 | 23 510 980,04 | 22 978 566,25 |
| 3.2 | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn | 621 739,64 | 0,00 | 7 093,97 | 0,00 | 7 093,97 | 128 993,00 | 499 840,61 | 31 058,38 | 24 200,21 |
| 3.3 | Umorzenie środków transportu | 465 228,32 | 0,00 | 11 916,67 | 0,00 | 11 916,67 | 0,00 | 477 144,99 | 11 916,67 | 0,00 |
| 3.4. | Umorzenie innych środków trwałych | 298 697,81 | 0,00 | 6 940,00 | 0,00 | 6 940,00 | 120 628,26 | 185 009,55 | 36 278,01 | 37 679,14 |
| 4. | Umorzenie pozostałych środków trwałych konto 072 | 1 611 212,37 | 0,00 | 249 015,68 | 172 581,10 | 421 596,78 | 151 691,83 | 1 881 117,32 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | | | | | | |
|-----|---|----------------------|-------------|---------------------|-------------------|---------------------|-------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 4.1 | Grupa IV Maszyny i urządzenia i aparaty ogólnego stosowania | 37 750,53 | 0,00 | 7 222,28 | 18 664,09 | 25 886,37 | 0,00 | 63 636,90 | 0,00 | 0,00 |
| 4.2 | Grupa V Maszyny i urządzenia i aparaty specjalistyczne | 673,44 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 673,44 | 0,00 | 0,00 |
| 4.3 | Grupa VI Urządzenia techniczne | 55 244,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 18 664,09 | 36 580,48 | 0,00 | 0,00 |
| 4.4 | Grupa VIII Narzędzia, przyrządy, nieruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane | 1 517 543,83 | 0,00 | 241 793,40 | 153 917,01 | 395 710,41 | 133 027,74 | 1 780 226,50 | 0,00 | 0,00 |
| 5. | Księgozbiór | 73 071,16 | 0,00 | 10 662,90 | 5,50 | 10 668,40 | 130,02 | 83 609,54 | 0,00 | 0,00 |
| 6. | Wartości niematerialne i prawne | 9 692,53 | 0,00 | 15 093,19 | 0,00 | 15 093,19 | 0,00 | 24 785,72 | 0,00 | 0,00 |
| | SUMA | 20 696 899,30 | 0,00 | 2 078 105,01 | 178 668,59 | 2 256 773,60 | 508 929,87 | 22 444 743,03 | 24 063 392,83 | 23 511 865,33 |

| | |
|------|--|
| 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 w całości |
| | 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 |
| | 40 026,99 |

| | | | | | | | |
|------|---|--|----------------------------------|-------------|---------------|-------------|--------------------------------|
| 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 zaliczki alimentacyjne | 2 297 367,58 | 303 878,19 | 284,22 | 47 318,68 | 2 553 642,87 |
| | 2. | Podatki i opłaty lokalne, opłata za wieczyste użytkowanie gruntu | 41 333,00 | 3 797,00 | 0,00 | 0,00 | 45 130,00 |
| | | Razem: | 2 338 700,58 | 307 675,19 | 284,22 | 47 318,68 | 2 598 772,87 |
| 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 | | | | | |
| | 450.000,00 zł | | | | | |
| b) | powyżej 3 do 5 lat | | | | | |
| | 900.000,00 zł | | | | | |
| c) | powyżej 5 lat | | | | | |
| | 4.600.000,00 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. | łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń |
| | nie dotyczy |
| 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 |
| | nie dotyczy |
| 1.14. | łącznie 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 - 8 313,48 zł 2. Nagrody jubileuszowe - 134 958,59 zł 3. Odprawy rentowo-emerytalne - 71 978,40 zł Razem: 215 250,47 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 |
| | 1 133 090,79 zł |
| 2.3. | kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie |
| | 120,00 zł bon towarowy po stronie przychodów operacyjnych. Korekta roczna VAT – po stronie pozostałych kosztów operacyjnych w wysokości 1 227,69 zł. |

| | |
|------|---|
| 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)

.....2021.05.05.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)