

**INFORMACJA
DODATKOWA**

**RAZEM GMINA
ZA 2019 ROK**

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Sanok
1.2	siedzibę jednostki
	38-500 Sanok, ul Kościuszki 23
1.3	adres jednostki
	38-500 Sanok ul. Kościuszki 23
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, działalność oświatowa, pomoc społeczna
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 – 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Dane analityczne wg. zestawienia obrotów i sald kont analitycznych środków trwałych i WNiP oraz materiałów.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Księgi rachunkowe prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29-09-1994 (tekst jednolity Dz.U. z 2016 poz. 1047 z późn. zm.) oraz ustawą o finansach publicznych z dnia 27-08-2009 r. (Dz. U. z 2017r. poz. 2077), uwzględniając zasady rachunkowości określone w RMRiF z dnia 13-09-2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów JST, JB, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami RP (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).</p> <p>Aktywa trwałe jak również wartości niematerialne i prawne wyceniane są wg cen nabycia.</p> <p>Środki trwałe i WNiP amortyzuje się stopniowo, metodą liniową zgodnie ze stawkami amortyzacji wynikającymi z przepisów ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych a zawarte w Rozporządzeniu RM z dnia 03.10.2016 rok w sprawie KŚT (Dz. U. z 2016, poz. 1864).</p> <p>Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania. Środki trwałe, za wyjątkiem gruntów, umarza się jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu w wyniku zdarzenia losowego lub przekazania środka trwałego.</p> <p>W działalności oświatowej przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczych, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdanie finansowe, tak aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej do 10 tys. zł. umarza się jednorazowo, a o wartości powyżej 10 tys. zł. amortyzuje się metodą liniową. Amortyzację środków trwałych nalicza się stosując stawki określone w ustawie o pod. od osób prawnych. Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu. Ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.</p> <p>W działalności pomocy społecznej środki trwałe wycenia się wg. cen nabycia, wartości niematerialne i prawne wycenia się wg. cen nabycia, stawki umorzeniowo-amortyzacyjne stosuje się wg. przepisów o podatku od osób prawnych, obecnie jednostka nie posiada materiałów i zapasów, koszty ewidencjonowane są w momencie ich powstania wg. podziałek klasyfikacji planu finansowego, oraz w sposób umożliwiający sporządzenie sprawozdań finansowych. Jednostka nie dokonuje rozliczeń międzyokresowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>Pozostałe środki trwałe ujmowane na koncie 013 finansowane ze środków na bieżące wydatki wyceniane są wg cen nabycia a odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania. W ewidencji pozostałych środków trwałych stosuje się uproszenia:</p> <p>1/ o wartości jednostkowej do 200 zł zwolnione są z obowiązku ewidencjonowania, a w dniu ich zakupu zostają zakwalifikowane bezpośrednio w koszty,</p> <p>2/ o wartości jednostkowej od 201 do 500 zł objęte zostają pozabilansową ewidencją ilościową.</p> <p>3/ o wartości jednostkowej od 501 do 9.999 zł ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 i umarza w 100% w miesiącu przyjęcia do używania a umorzenie ujmuje się na koncie 072,</p> <p>4/ książki i zbiory biblioteczne ujmowane są w ewidencji ilościowej.</p> <p>Na początek roku obrotowego stan pozostałych środków trwałych i jednocześnie wartość ich umorzenia to kwota 3.669.337,26 zł. W ciągu roku nastąpił wzrost środków i na koniec roku wynosił 4.045.494,50 zł</p>
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
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
	Tabela nr 1 i Tabela nr 2 w załączeniu

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Brak informacji
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Brak odpisów aktualizacyjnych w 2019 roku
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Wartość gruntów Gminy Sanok przekazana w użytkowanie wieczyste innym podmiotom na początek okresu wynosiła 748.789,23 zł i została zmniejszona o kwotę 69.300,00 zł wartość księgowa gruntu zabudowanego budynkiem mieszkalnym, a zbytego przez Gminę w wyniku przekształcenia prawa użytkowania wieczystego tegoż gruntu w prawo własności z mocy nowej ustawy o przekształceniu prawa użytkowania wieczystego gruntów zabudowanych na cele mieszkaniowe w prawo własności gruntów. Przekształcenie to odbyło się z zachowaniem 10% bonifikaty.
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
	Brak ww. środków trwałych.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

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)

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

b)	powyżej 3 do 5 lat

c)	powyżej 5 lat

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

1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

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

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

1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	nagrody jubileuszowe 317.391,13 odprawy emerytalne 104.865,42 ekwiwalenty urlopowe 23.256,27 świadczenia urlopowe 259.893,80
1.16.	inne informacje

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

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

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

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

2.5.	inne informacje

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

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Sporządziła: Iwona Chrząszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNiP (wartość brutto)

Tabela nr 1

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 4+9+14
				z zakupu	rozliczenie s/ trw w budowie-inwestycji	nieodpłatnie otrzymane	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym: grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	152 786 502,48 zł	1 869 858,98 zł	23 006 748,08 zł	25 105,00 zł	204 832,80 zł	25 106 544,86 zł	162 000,00 zł	249 687,14 zł	75 239,08 zł	74 007,54 zł	560 933,76 zł	177 332 113,58 zł
a)	0	wieczystego użytkowania (gruntu)	23 280 107,17 zł	128 284,00 zł	- zł	25 105,00 zł	191 432,80 zł	344 821,80 zł		9 672,00 zł	- zł	71 007,54 zł	80 679,54 zł	23 544 249,43 zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	121 557 153,53 zł	818 638,58 zł	22 792 492,12 zł		13 400,00 zł	23 624 530,70 zł	- zł		64 464,19 zł	3 000,00 zł	67 464,19 zł	145 114 220,04 zł
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	3 750 001,67 zł	97 842,40 zł	203 196,00 zł		- zł	301 038,40 zł			6 564,89 zł		6 564,89 zł	4 044 475,18 zł
d)	7	środki transportu	2 943 564,83 zł	824 226,00 zł	- zł	- zł		824 226,00 zł	162 000,00 zł	240 015,14 zł	4 210,00 zł	- zł	406 225,14 zł	3 361 565,69 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	1 255 675,28 zł	868,00 zł	11 059,96 zł	- zł	- zł	11 927,96 zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	1 267 603,24 zł
								- zł					- zł	
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	1 055 692,52 zł	25 542,89 zł	33 210,00 zł	- zł	- zł	58 752,89 zł	- zł	- zł	4 823,65 zł	- zł	4 823,65 zł	1 109 621,76 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	228 715,45 zł	21 664,91 zł	33 210,00 zł	- zł	- zł	54 874,91 zł			4 003,65 zł		4 003,65 zł	279 586,71 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	826 977,07 zł	3 877,98 zł	- zł	- zł	- zł	3 877,98 zł			820,00 zł		820,00 zł	830 035,05 zł

sporządziła : Iwona Chrzęszcz

Zmiany wartości środków trwałych, WNIP (umorzenia)

Tabela nr 2

LP	Grupa	Określenie grupy składników majątku trwałego	Stan na początek roku obrotowego 01.01.2019	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie wartości początkowej 5+6+7+8	Zmniejszenia				Ogółem zmniejszenie wartości początkowej 10+11+12+13	Stan na koniec roku obrotowego 31.12.2019 4+9-14
				planowa	poza-planowa	z aktualizacji wyceny	inne		nieodpłatnie przekazane	sprzedaż	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
1.		Środki trwałe, w tym:	28 979 500,97 zł	4 873 564,76 zł	24 895,00 zł	- zł	18 664,09 zł	4 917 123,85 zł	139 860,00 zł	240 015,14 zł	55 561,98 zł	765,00 zł	436 202,12 zł	33 460 422,70 zł
a)	0	grunty (w tym prawo wieczystego użytkowania gruntu)	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł	- zł
b)	1,2	budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 208 360,85 zł	4 546 171,50 zł	24 895,00 zł		17 630,89 zł	4 588 697,39 zł			43 919,09 zł	765,00 zł		
c)	3,4,5,6	urządzenia techniczne i maszyny	3 045 059,90 zł	133 348,73 zł			1 033,20 zł	134 381,93 zł					44 684,09 zł	26 752 374,15 zł
d)	7	środki transportu	2 807 740,98 zł	86 134,65 zł				86 134,65 zł	139 860,00 zł	240 015,14 zł			384 085,14 zł	3 172 876,94 zł
e)	8	inne środki trwałe (narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie)	918 339,24 zł	107 909,88 zł				107 909,88 zł			868,00 zł		868,00 zł	2 509 790,49 zł
														1 025 381,12 zł
2.		Wartości niematerialne i prawne, w tym:	875 989,44 zł	191 884,69 zł	- zł	- zł	13 361,28 zł	205 245,97 zł	- zł	- zł	4 823,65 zł	- zł	4 823,65 zł	1 076 411,76 zł
a)		Licencje na użytkowanie programów komputerowych	228 715,45 zł	12 181,61 zł			9 483,30 zł	21 664,91 zł			4 003,65 zł		4 003,65 zł	246 376,71 zł
b)		Oprogramowania komputerowe	647 273,99 zł	179 703,08 zł			3 877,98 zł	183 581,06 zł			820,00 zł		820,00 zł	830 035,05 zł

sporządziła :IwonaChrzęszcz