

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 **nazwę jednostki**
Miasto i Gmina Kańczuga
 - 1.2 **siedzibę jednostki**
Kańczuga
 - 1.3 **adres jednostki**
Ul. M. Konopnickiej 2; 37-220 Kańczuga
 - 1.4 **podstawowy przedmiot działalności jednostki**
Kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej, wszystkie sprawy publiczne o znaczeniu lokalnym, zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty należy do zadań własnych gminy.
2. **wskazanie okresu objętego sprawozdaniem**
Od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.
3. **wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne**
Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek budżetowych Miasta i Gminy Kańczuga:
 1. Urząd Miasta i Gminy Kańczuga;
 2. Szkoła Podstawowa im. Króla Jana III Sobieskiego w Kańczudze;
 3. Centrum Usług Wspólnych w Kańczudze;
 4. Miejsko – Gminny Żłobek w Kańczudze;
 5. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Kantego w Łopuszce Wielkiej;
 6. Szkoła Podstawowa im. Św. Jana Kantego w Pantalowicach;
 7. Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Rączynie;

8. Szkoła Podstawowa im. Jana i Marii Jędrzejewskich w Siedleccze;
9. Miejsko Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Kańczudze;
10. Środowiskowy Dom Samopomocy w Łopuszce Wielkiej;
11. Miejsko – Gminne Przedszkole w Kańczudze;
12. Szkoła Muzyczna I Stopnia w Kańczudze;
13. Szkoła Podstawowa im. Poległych w Strajku w Krzeczowicach w 1936 r.;
14. Szkoła Podstawowa im. Św. Jadwigi Królowej w Sieteszy,
15. Zespół Szkół w Kańczudze.

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

Zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach bilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1. Wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości:
 - pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny),
 - otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji – otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.
2. Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 10 000 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.
3. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 10 000 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzone są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania. Ujmuje się w ewidencji ilościowo - wartościowej, spisując w koszty działalności operacyjnej pod datą zakupu.
4. Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawki amortyzacyjnej 20%. Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.
5. Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:
 - podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
 - pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.
6. Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki.

7. Odpisów umorzonych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Środki trwałe o wartości przekraczającej 10 000 zł (z wyjątkiem pomocy dydaktycznych które zakupione ze środków na wydatki bieżące umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania) umarza się metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego.
8. Prawo użytkowania wieczystego gruntów ustanowione na gruntach będących własnością Skarbu Państwa umarza się wg stawki 1,5% rocznie za okres całego roku jednorazowo w miesiącu grudnia.
9. Środki trwałe wycenia się następująco:
 - pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
 - stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
 - pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
 - otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego, środki trwałe ujawnione w wyniku inwentaryzacji – w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, a gdy ich brak – na podstawie szacunków dokonanych przez Komisję Inwentaryzacyjną lub w oparciu o opinię zespołu powołanego przez Burmistrza Miasta i Gminy Kańczuga spośród pracowników Urzędu Miasta i Gminy Kańczuga, uwzględniając ich aktualną/szacunkową wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie,
 - pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowie ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu.
10. Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.
11. Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 10 000 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).
12. Środki trwałe niskocenne – o charakterze wyposażenia o wartości do 200 zł podlegają zaliczeniu do kosztów w momencie ich zakupu.
13. Zbiory biblioteczne przyjmuje się w cenie nabycia i umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.
14. Dobra kultury to każdy przedmiot ruchomy i nieruchomy, dawny i współczesny mający znaczenie dla dziedzictwa i rozwoju kulturalnego ze względu na jego wartość historyczną, naukową lub artystyczną.
15. Materiały i towary wycenia się według cen rzeczywistych wynikających z faktury zakupu. Rozchód wycenia się po cenach tych składników, które zostały nabyte najwcześniej. Gospodarką magazynową nie obejmuje się drobnych materiałów biurowych, materiałów promocyjnych, sprzętu typu kuchennego, sprzętu gospodarczego itp. Ich wartością obciąża się koszty bezpośrednio po zakupie. W pozostałym zakresie prowadzi się ewidencję ilościowo- wartościową.

16. Inwestycje (środki trwałe w budowie) – wycenia się według kosztów poniesionych w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Do środków trwałych w budowie zalicza się również koszty zakupu, jak również koszty nabycia.
17. Wydatki poniesione na ulepszenie środka trwałego, w tym także wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których cena nabycia przekracza w danym roku obrotowym 10 000 zł, podwyższają wartość początkową aktywów trwałych.
18. Należności i zobowiązania oraz inne składniki aktywów i pasywów wyrażone w walucie obcej wycenia się nie później niż na koniec kwartału, według średniego kursu walut.
19. Zobowiązania – wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.
20. Odsetki od zobowiązań wymagalnych, w tym także tych, 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 tego kwartału.
21. Należności – wycenia się w wartości nominalnej łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych.
22. Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Aktualizacja należności z tytułu podatków, czynszów najmu i dzierżawy, funduszu alimentacyjnego i zaliczki alimentacyjnej przeprowadzona jest w drodze oceny indywidualnej sytuacji każdego dłużnika w sposób określony w art. 35 ust. 1 UoR przez poszczególnych pracowników na podstawie dokumentów źródłowych. Pracownicy sporządzają zestawienie imienne dłużników, dla których należy sporządzić odpis aktualizujący wraz z podaniem kwoty zaległości ogółem oraz kwoty proponowanego odpisu aktualizującego. Tworzy się odpis ogólny na należności nieściągalne ustalonych na podstawie danych na temat nieściągalności. Odpis na odsetki tworzy się w wysokości 100%. Zestawienia podlegają zatwierdzeniu przez kierownika jednostki i głównego księgowego. Odpisy aktualizujące dokonywane są na bieżąco nie później jednak niż na koniec roku. Kwota odpisów aktualizujących zmniejsza wykazane w bilansie należności.
23. Udziały i akcje w innych podmiotach wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o ewentualne odpisy spowodowane trwałą utratą ich wartości.
24. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się według wartości nominalnej.

5. inne informacje

Na podstawie Uchwały nr V/60/2019 Rady Miejskiej w Kańczudze z dnia 21 lutego 2019 r. w sprawie przejęcia od powiatu Przeworskiego zadania publicznego o charakterze ponadgminnym z zakresu edukacji publicznej, z dniem 1 września 2019 r. Miasto i Gmina Kańczuga przejęła od Powiatu Przeworskiego zadanie publiczne o charakterze ponadgminnym z zakresy edukacji publicznej obejmujące prowadzenie Zespołu Szkół w Kańczudze.

Wzajemne rozliczenia dotyczą wszystkich elementów sprawozdania finansowego: w bilansie wyłącza się należności i zobowiązania, w rachunku zysków i strat wyłącza się wzajemne koszty i przychody; w zestawieniu zmian w funduszu jednostki wyłącza się wartość nieodpłatnie otrzymanych (przekazanych) środków trwałych i środków trwałych w budowie oraz wartości niematerialnych i prawnych.

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 1. Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych (okres sprawozdawczy: 01.01.2019-31.12.2019)

LP.	Wyszczególnienie	Zwiększenia			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6+7)			Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3+8-14)	
		Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zwiększenia	zbycie	likwidacja	przemieszczenia wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	Zmniejszenia ogółem (9+10+11+12+13)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
I.	Rezerwa wartości niematerialne i prawne (1.1)	547 276,50	40 928,10	-	-	-	40 928,10	-	14 043,56	-	-	-	14 043,56	574 161,04
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	547 276,50	40 928,10	-	-	-	40 928,10	-	14 043,56	-	-	-	14 043,56	574 161,04
II.	Rezerwa rzeczowe aktywa trwałe (2+3)	105 148 573,56	815 387,84	3 331 268,35	-	9 376 495,48	13 523 151,67	185 981,23	366 207,56	718 670,76	-	5 675 644,15	6 946 503,70	111 725 221,53
2.	Rezerwa środki trwałe (2.1+2.2+2.3+2.4+2.5+2.6+3)	104 567 035,88	729 860,32	3 331 268,35	-	9 308 804,26	13 369 932,93	185 981,23	222 811,79	718 670,76	-	5 641 798,54	6 769 262,32	111 167 706,49
2.1.	Grunty, w tym:	6 392 975,15	173 591,24	-	-	3 182 614,05	3 356 205,29	139 397,44	-	-	-	2 630 215,25	2 769 612,69	6 979 567,75
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	356 729,49	-	-	-	-	-	55 970,04	-	-	-	-	55 970,04	300 759,45

