

# INFORMACJA DODATKOWA

## Gminy Siewierz

### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.1. Nazwa: Gmina Siewierz

1.2. Siedziba: Siewierz, ul. Żwirki i Wigury 16

1.3. Adres jednostki: 42-470 Siewierz, ul. Żwirki i Wigury 16

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki: jednostka samorządu terytorialnego

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem finansowym.

Od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 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 jednostek organizacyjnych Gminy Siewierz:

Jednostki budżetowe:	1.	Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Księstwa Siewierskiego w Siewierzu REGON: 000264839, NIP: 625-246-18-21
	2.	Szkoła Podstawowa Nr 2 w Siewierzu REGON: 276878817, NIP: 625-213-79-54
	3.	Szkoła Podstawowa w Brudzowicach REGON: 001211970, NIP: 625-246-17-32
	4.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wojkowicach Kościelnych REGON: 278080940, NIP: 625-222-55-81
	5.	Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żeliszawicach REGON: 278079078, NIP: 625-222-82-89
	6.	Przedszkole Publiczne w Siewierzu REGON: 278101270, NIP: 649-163-03-27
	7.	Ośrodek Pomocy Społecznej w Siewierzu REGON: 003446430, NIP: 649-16-29-672
Zakłady budżetowe:	8.	Zakład Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Siewierzu REGON: 272378880, NIP: 649-100-40-09
Urząd:	9.	Urząd Miasta i Gminy Siewierz REGON 000530761, NIP 649-000-65-55

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

#### Urząd Miasta i Gminy Siewierz

Jednostka stosuje zasady rachunkowości wynikające z przepisów ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości oraz z przepisów szczególnych, w tym z 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.

#### W jednostce stosuje się następujące zasady:

- w księgach rachunkowych jednostki ujmuje się wszystkie osiągnięte, przypadające na jej rzecz przychody i obciążające ją koszty związane z tymi przychodami dotyczące danego roku obrotowego w momencie ich wystąpienia niezależnie od terminu ich zapłaty, z zastrzeżeniem, że do ewidencji księgowej okresu sprawozdawczego przyjmuje się w koszty wszystkie dokumenty księgowe wystawione w grudniu i dostarczone do Urzędu Miasta i Gminy Siewierz do 25 stycznia następnego roku, po upływie roku obrotowego, którego okres sprawozdawczy dotyczy.
- jednostka stosuje zasadę ewidencji ponoszonych kosztów tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”.
- ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki przyjmuje się w zasadach wyceny aktywów i pasywów uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego, tj. opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe itp. nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno-gospodarcze (materiały biurowe, materiały gospodarcze itp.) odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu po rzeczywistych cenach zakupu. Wartość nieużytych materiałów ustala się w drodze spisu z natury na dzień bilansowy i wprowadza na stan zapasów, korygując koszty o wartość tego stanu pod datą przeprowadzenia inwentaryzacji. Paliwo zatankowane w baku samochodu służbowego uważa się za zużyte.
- dochody i wydatki ujmowane są w terminie ich zapłaty, niezależnie od rocznego budżetu, którego dotyczą, zgodnie z zasadą kasową, z wyjątkiem operacji szczególnych określonych w odrębnych przepisach.
- uzyskane zwroty wydatków dokonanych w tym samym roku budżetowym mogą zmniejszać wykonanie wydatków w tym roku budżetowym, a zwroty wydatków dokonanych z poprzednich lat budżetowych stanowią dochody danego roku.
- zwroty uzyskanych w danym roku budżetowym dochodów pomniejszają wykonanie dochodów w tym roku budżetowym.

8. aktywa i pasywa wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.

Składniki aktywów i pasywów 1	Przychód 2	Sposób wyceny	Rozchód 3
Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> <li>– nabyte z własnych środków – w cenie nabycia lub zakupu, jeżeli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,</li> <li>– w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia</li> <li>– w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku w kwocie za jaką dany środek trwały mógłby być wymieniony w warunkach transakcji rynkowej</li> <li>– w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu</li> <li>– stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – w wartości określonej w tej decyzji</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe</li> <li>– według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe</li> <li>– według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe</li> <li>– według wartości ewidencyjnej pomniejszonej o odpisy umorzeniowe</li> <li>– według wartości określonej w decyzji pomniejszonej o odpisy umorzeniowe</li> </ul>	
Pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne	<ul style="list-style-type: none"> <li>– nabyte z własnych środków – w cenie nabycia,</li> <li>– w przypadku wytworzenia w własnym zakresie – według kosztów wytworzenia</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– według cen nabycia</li> <li>– według kosztów wytworzenia</li> </ul>	
Grunty	– według cen nabycia	– według wartości księgowej	
Inwestycje krótkoterminowe	– według cen nabycia	– według cen nabycia pomniejszone o odpisy umorzeniowe	
Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	– według cen nabycia	– według cen nabycia	
Należności	<ul style="list-style-type: none"> <li>– na dzień ich powstania według wartości nominalnej, na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty</li> <li>– odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału,</li> <li>– wartość należności aktualizuje się poprzez dokonanie odpisu aktualizującego nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w zależności od charakteru należności w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych</li> </ul>		
Środki pieniężne w gotówce i na rachunkach bankowych	– według wartości nominalnej		
Fundusze własne	– według wartości nominalnej		
Zobowiązania	<ul style="list-style-type: none"> <li>– na dzień ich powstania według wartości nominalnej, na dzień bilansowy w kwocie wymagalnej zapłaty,</li> <li>– odsetki od zobowiązań wymagalnych ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty oraz pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec kwartału,</li> <li>– zobowiązania zaliczane do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji, wykazywane w sprawozdaniu Rb-Z, wyceniane są według zasad zawartych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 30 marca 2010 r. w sprawie szczegółowego sposobu ustalania wartości zobowiązań zaliczanych do państwowego długu publicznego i długu Skarbu Państwa oraz wartość zobowiązań z tytułu poręczeń i gwarancji (Dz.U. Nr 57, poz. 366)</li> </ul>		
Inwestycje długoterminowe	– według cen nabycia		
Środki trwałe w budowie	<ul style="list-style-type: none"> <li>– w wysokości ogółu kosztów bezpośrednio związanych z nabyciem lub wytworzeniem środka trwałego, w tym w szczególności: <ul style="list-style-type: none"> <li>– dokumentacji projektowej,</li> <li>– nabycia gruntów i innych składników majątku, związanych z prowadzoną inwestycją,</li> <li>– przygotowania terenu pod inwestycję,</li> <li>– opłat z tytułu użytkowania gruntów i terenów w okresie budowy,</li> <li>– nadzoru autorskiego, inwestorskiego i generalnego wykonawcy,</li> </ul> </li> </ul>		

- ubezpieczeń majątkowych środków trwałych w budowie,
  - założenia stref ochronnych i zieleni,
  - nakładów poniesionych na odtworzenie otoczenia do stanu poprzedniego,
  - obsługi zobowiązań zaciągniętych w celu ich sfinansowania,
  - odszkodowania dla osób fizycznych i jednostek związane z prowadzoną inwestycją,
  - inne
- Odsetki od kredytów i pożyczek – według wartości nominalnej
- Zapasy (materiały) – według cen zakupu

#### **Zasady umarzania i amortyzowania środków trwałych i wartości niematerialnych obejmują między innymi:**

9. rzeczowe aktywa trwałe obejmują: środki trwałe, pozostałe środki trwałe, inwestycje (środki trwałe w budowie).
10. na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
11. pozostałe środki trwałe umarza się jednorazowo poprzez odpisanie w koszty w miesiącu przyjęcia ich do używania.
12. księgi inwentarzowe prowadzi się dla pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych i nie mniejszej niż 500 zł. Bez względu na wartość, księgi inwentarzowe prowadzi się dla mebli, sprzętu RTV i urządzeń biurowych. Ewidencję wartościowo – ilościową prowadzi Referat Księgowości Budżetowo – Finansowej.
13. pozostałe środki trwałe o wartości od 200 zł do 500 zł podlegają ewidencji ilościowej, prowadzonej przez Referat Organizacyjny i Spraw Obywatelskich Urzędu Miasta i Gminy Siewierz.
14. wartości niematerialne i prawne o wartości od 200 zł do 500 zł podlegają ewidencji ilościowej, prowadzonej przez Referat Informatyki Urzędu Miasta i Gminy Siewierz.
15. pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości poniżej 200 zł mogą nie podlegać ewidencji. Ponadto nie ewidencjonuje się bez względu na ich wartość drobnych przedmiotów codziennego użytku (np. naczynia, sztucce itp.), firan, zasłon, lusterek, zegarów, koszy na śmieci, przedłużaczy i filtrów sieciowych, map, kwiatników, żaluzji, żyrandoli, drabin, parasoli, obrazów, czajników, choinek, podgrzewaczy do wody, książek, popielnic, pojemników na ręczniki papierowe, dozowników mydła i innych płynów, uchwytów na papier toaletowy, termometrów, organizatorów na biurko oraz materiałów biurowych.
16. środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych podlegają umarzaniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji. Stawki amortyzacyjne są zgodne ze stawkami określonymi w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Jednostka przyjmuje, że odpisów amortyzacyjnych dokonuje jednorazowo za okres całego roku. Umorzenie ujmowane jest na koncie „071”.
17. wartości niematerialne i prawne są ewidencjonowane na koncie „020”, z analityką dla wartości niematerialnych i prawnych powyżej i poniżej wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.
18. odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania do końca miesiąca, w którym następuje zrównanie wysokości umorzenia z ich wartością początkową lub w którym środki trwałe postawiono w stan likwidacji, sprzedano lub przekazano nieodpłatnie.
19. w jednostce przyjęto metodę liniową amortyzacji dla wszystkich środków trwałych.
20. aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki w zakresie aktywów trwałych.

#### **Zasady ustalania wyniku finansowego**

21. wynik finansowy jednostki – Urzędu Miasta i Gminy Siewierz ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie „860” – Wynik finansowy, gdzie saldo Wn oznacza stratę, a saldo Ma – zysk netto.
22. zgodnie z obowiązującymi przepisami na wynik finansowy netto składają się: wynik ze sprzedaży, wynik z działalności operacyjnej, wynik z działalności gospodarczej, wynik brutto.

#### **Szkoła Podstawowa Nr 1 im. Księżstwa Siewierskiego w Siewierzu**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł zaliczane są bezpośrednio w koszty oraz obejmowane ewidencją ilościową,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł zaliczane są do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzane do ewidencji bilansowej tych aktywów. Tego typu składniki majątku amortyzuje się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł zaliczane są do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadzane do ewidencji bilansowej tych aktywów. Amortyzacja tych składników majątku dokonywana jest wg obowiązujących stawek podatkowych, począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia danego składnika majątku na stan.

#### **Szkoła Podstawowa Nr 2 w Siewierzu**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,

- b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
- c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

#### **Szkoła Podstawowa w Brudzowicach**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

#### **Zespół Szkolno – Przedszkolny w Wojkowicach Kościelnych**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 200 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 200 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

#### **Zespół Szkolno – Przedszkolny w Żeliszawicach**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 500 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

#### **Przedszkole Publiczne w Siewierzu**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 200 zł jednostka jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.

#### **Zakład Usług Wodnych i Kanalizacyjnych w Siewierzu**

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.

2. Jednostka przyjęła następujące ustalenia dotyczące ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.
  - d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.

### ***Ośrodek Pomocy Społecznej w Siewierzu***

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości.
2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:
  - a. składniki majątku o wartości początkowej poniżej 500 zł jednostka zalicza bezpośrednio w koszty i jednocześnie wprowadza składnik do ewidencji pozabilansowej,
  - b. składniki majątku o wartości początkowej od 500 zł do 10 000 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,
  - c. składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000 zł jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania, według stawek podatkowych.
  - d. wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10 000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.
3. Nie ujmuje się w księgach rachunkowych rozliczeń międzyokresowych, jeżeli ich poziom jest nieistotny. W jednostce ustala się próg istotności na poziomie do 0,5% sumy bilansowej.

## **II. 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	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	9 040 629,70	0,00	306 725,80	511,65	307 237,45	0,00	0,00	511,65	511,65	9 347 355,50
1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	18 210,00
2.	Budynki i lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	139 615 654,41	0,00	12 699 098,82	1 007 646,64	13 706 745,46	0,00	15 273,92	1 910 749,82	1 926 023,74	151 396 376,13
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	10 016 813,38	0,00	126 097,85	0,00	126 097,85	153 720,00	10 746,00	11 158,09	175 624,09	9 967 287,14
4.	Środki transportu	2 211 048,23	0,00	1 272 669,94	0,00	1 272 669,94	25 990,14	0,00	0,00	25 990,14	3 457 728,03
5.	Inne środki trwałe	358 422,53	0,00	241 244,70	11 158,09	252 402,79	0,00	8 104,00	121 994,70	130 098,70	480 726,62
6.	Wartości niematerialne i prawne	194 955,18	0,00	16 787,04	0,00	16 787,04	0,00	0,00	0,00	0,00	211 742,22

Lp.	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwięk- szenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umo- rzenia	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)
1	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	-	-	-	-	-	-	-	9 040 629,70	9 347 355,50
2.	40 418 234,26	0,00	5 166 045,27	0,00	5 166 045,27	31 196,84	45 553 082,69	99 197 420,15	105 843 293,44
3.	4 844 671,19	0,00	582 287,64	0,00	582 287,64	173 076,33	5 253 882,50	5 172 142,19	4 713 404,64
4.	1 129 409,11	0,00	232 233,51	0,00	232 233,51	25 990,14	1 335 652,48	1 081 639,12	2 122 075,55
5.	274 575,15	0,00	29 450,21	8 610,33	38 060,54	8 104,00	304 531,69	83 847,38	176 194,93
6.	107 580,96	0,00	14 696,66	0,00	14 696,66	0,00	122 277,62	87 374,22	89 464,60

Zwiększenie wartości początkowej – ujmowane w kolumnie 4 tabeli – dotyczy aktualizacji wartości w trybie art. 31 ust. 3 i 4 ustawy o rachunkowości. Jako przychód – w kolumnie 5 tabeli – traktowany jest zakup, aport, nieodpłatne otrzymanie (w tym w drodze darowizny) oraz przyjęcie w leasing finansowy aktywów trwałych. Jako przemieszczenie – ujmowane w kolumnie 6 tabeli – uznawane jest np. przyjęcie środków trwałych z budowy lub przyrost ich wartości w wyniku ulepszenia. Wykazywane tu są również przeniesienia związane z przekwalifikowaniem aktywów trwałych do innych grup rodzajowych.

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

**Aktualna wartość rynkowa środków trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Aktualna wartość rynkowa	Dodatkowe informacje
1.	Grunty	brak danych	
2.	Budynki	brak danych	
2.	Dobra kultury	brak danych	

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

**Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota odpisów	Dodatkowe informacje
1.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	
2.	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczysto**

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4 + 5 - 6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1.	3410	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	3 782	0,00	0,00	3 782
		Wartość (zł)	21 290,00	0,00	0,00	21 290,00
2.	7889	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 242	0,00	0,00	1 242
		Wartość (zł)	6 957,34	0,00	0,00	6 957,34

**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**

**Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3 + 4 - 5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Budynki	0,00	0,00	0,00	0,00



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

**Posiadane papiery wartościowe**

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje Udziały	120 1 400	712 000,00	0,00	0,00	712 000,00
2.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0,00	0,00	0,00

**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)**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Od odbiorców	9 886,32	1 266,40	0,00	4 284,08	6 868,64

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

**Rezerwy na koszty i zobowiązania**

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku	Wykorzystanie w ciągu roku*	Rozwiązanie w ciągu roku**	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7
1.	Rezerwy długoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Rezerwy krótkoterminowe ogółem na pozostałe koszty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>3.</b>	<b>Ogółem rezerwy</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

\* wpisuje się kwoty powstałych zobowiązań, odpisanych w ciężar rezerw utworzonych na te zobowiązania (ale tylko do wysokości rezerwy – jeżeli rezerwa była niższa od zobowiązania, to część niepokrytą rezerwą odnosi się bezpośrednio w koszty i w tabeli nie wykazuje się);

\*\* wpisuje się kwoty rozwiązyanych rezerw, które okazały się zbędne lub nadmierne.

**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.

**Zobowiązania według okresów wymagalności**

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ
1.	kredyty i pożyczki	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	z tytułu emisji dłużnych papierów wartościowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	inne zobowiązania finansowe (wekslowe)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	zobowiązania wobec budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	z tytułu wynagrodzeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7.	pozostałe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	<b>Razem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**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**

**Zobowiązania z tytułu leasingu operacyjnego (zgodnie z przepisami podatkowymi)**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązań	Dodatkowe informacje
1.	Zobowiązania z tytułu leasingu finansowego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	
2.	Zobowiązania z tytułu leasingu zwrotnego zgodnie z przepisami o rachunkowości	0,00	

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

**Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.	Hipoteka	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
5.	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**1.12. Łączna kwota 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**

**Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych**

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	0,00	0,00
2.	Kaucje i wadia	0,00	0,00
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	0,00	0,00
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	0,00	0,00
5.	Inne	0,00	0,00
6.	<b>Ogółem</b>	0,00	0,00

**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**

**Istotne pozycje rozliczeń międzyokresowych**

Lp.	Wyszczególnienie (tytuły)	Stan na	
		początek roku obrotowego	koniec roku obrotowego
1.	Ogółem czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów (aktywa bilansu)	2 953,30	2 995,89
2.	Ogółem rozliczenia międzyokresowe przychodów (pasywa bilansu)	2 953,30	2 995,89

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

##### Otrzymane gwarancje i poręczenia

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	0,00	
2.	Otrzymane poręczenia	0,00	
3.	<b>Ogółem:</b>	0,00	

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

##### Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Wynagrodzenia oraz składki na ubezpieczenia społeczne	21 499 061,62	
2.	Odprawy emerytalne	250 530,09	
3.	Nagrody jubileuszowe	258 595,56	
4.	Odpis na ZFŚS	782 802,12	
5.	Inne (w tym ekwiwalenty)	491 144,85	
4.	<b>Ogółem:</b>	<b>23 282 134,24</b>	

#### 1.16. Inne informacje

Nie dotyczy

#### 2.

#### 2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

##### Odpisy aktualizujące wartość zapasów

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Materiały	0,00	
2.	Towary	0,00	

#### 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

##### Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym:	813 783,18	
2.	- odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	
3.	- różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	0,00	

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

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	
2.	Koszty:	0,00	
	- o nadzwyczajnej wartości	0,00	
	- które wystąpiły incydentalnie	0,00	

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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**

Zakład Usług Wodnych i Kanalizacyjnych przedstawił poniższą informację:

**Stan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym**

Lp.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	8,5
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	19
3.	Pracownicy zatrudnieni poza granicami kraju	0
4.	Uczniowie	0
5.	Osoby przebywające na urloпах bezpłatnych i wychowawczych	0
6.	<b>Ogółem</b>	<b>27,5</b>

Agnieszka Zarychta  
Skarbnik

2019-04-29  
rok – miesiąc - dzień

Zdzisław Banaś  
Burmistrz Miasta i Gminy Siewierz