

Kopie



Załącznik do
Zarządzenia NR 24/2018
Burmistrza Polic z dnia 21.12.2018r.

Informacja dodatkowa

1) przyjęte uproszczenia (między innymi w zakresie rozliczeń międzyokresowych kosztów w jednostkach budżetowych) oraz metod wyceny aktywów i pasywów (poz.1.4.)

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy.

1. **Środki trwałe** w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu według ceny nabycia dla zakupionych środków trwałych,
- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
- w przypadku darowizny według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie przekazania,
- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy.

Środki trwałe ewidencjonowane na koncie 011. Do środków trwałych podlegających amortyzacji zgodnie z ustawą o podatku dochodowym od osób prawnych zalicza się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie użyteczności dłuższym niż 1 rok i wartości powyżej 10.000 zł (kompletne zdolne do użytku i przeznaczone na potrzeby prowadzonej działalności).

Odpisów amortyzacyjnych należy dokonywać metodą liniową, począwszy od pierwszego dnia następującego po miesiącu, w którym ten środek przyjęto do użytkowania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie umorzenia z wartością początkową środka trwałego.

Środki trwałe umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku, nie umarza się gruntów.

2. Ewidencją na koncie 013 **Pozostałe środki trwałe** objęte są środki trwałe o wartości od 500 zł do 10.000 zł.

Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:

- a) książki
- b) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno wychowawczemu realizowanemu w jednostce
- c) meble i dywany

3. **Ewidencją ilościową** objęte są pozostałe środki trwałe o wartości do 500 zł. Wyjątek stanowią meble oraz pozostałe środki trwałe użytkowane poza siedzibą (budynkiem), które bez względu na wartość powinny być objęte ewidencją ilościowo-wartościową.

4. Wartości **niematerialne** i **prawne** o wartości początkowej powyżej 10.000 zł (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi) podlegają umarzaniu według stawek amortyzacyjnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące o wartości początkowej poniżej 10.000 zł, a także będące pomocami dydaktycznymi albo ich nieodłącznymi częściami traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się jednorazowo w miesiącu przyjęcia do używania.

5. **Wartości niematerialne i prawne** nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a 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.
6. **Inwestycje (środki trwałe w budowie)** wycenia się według cen nabycia, tj. wlicza się ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem. W przypadku trwałej utraty środków trwałych w budowie, dotyczących zadań inwestycyjnych rozpoczętych i niezrealizowanych, dokonuje się odpisów ich wartości do wysokości jej utraty i przenosi na zmniejszenie Funduszu jednostki.
7. **Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych** wycenia się według wartości nominalnej. Walutę obcą wycenia się na dzień bilansowy według kursu średniego ustalonego przez Prezesa NBP.
8. **Zobowiązania z tytułu dostaw** wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty.
9. **Gospodarkę magazynową** prowadzi się zgodnie z metodą FIFO. Zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych wycenia się według cen zakupu wynikających z faktur, na dzień bilansowy według wartości wynikającej z ewidencji ilościowo-wartościowej.
10. W zakresie rozliczeń międzyokresowych na podstawie art.4 ust. 4 Ustawy o rachunkowości wprowadza się uproszczenie w postaci odejścia od ewidencji rozliczeń międzyokresowych czynnych i biernych. Zdarzenia gospodarcze rozliczane są w całości w ciężar bieżących kosztów i przychodów.
11. W zakresie **ujmowania kosztów** w ewidencji księgowej zobowiązania wykazuje się w kwocie wymagającej zapłaty. W trakcie roku, koszty danego miesiąca ewidencjonuje się do 7-go dnia miesiąca następnego, natomiast na przełomie roku w koszty danego roku ujmuje się wszystkie dowody księgowe, które wpłyną do 28-go dnia roku następnego. (Nawet jeżeli dokument księgowy został wystawiony z datą roku następnego ale z treści lub załącznika wynika, że koszt powstał w roku

ubiegłym). Dowody księgowę, które wpłyną po tym terminie a stanowią kwotę znaczącą dla sprawozdań rocznych wymagają ich ujęcia w roku, którego dotyczą oraz sporządzenia korekty tych sprawozdań.

Dodatkowe wynagrodzenie roczne bez względu na miesiąc, w którym jest wypłacone, musi być ujęte w kosztach roku, którego dotyczy.

12. Należności wycenienia się w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny i wykazuje w wartości netto (po pomniejszeniu o odpisy aktualizujące). Należności umorzone, przedawnione lub nieściągalne, które uprzednio były objęte odpisem aktualizującym zmniejszają wartość dokonanych uprzednio odpisów aktualizujących, natomiast te od których nie dokonano odpisów aktualizujących lub dokonano ich w niepełnej wysokości zalicza się odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych.

13. Odsetki od należności ujmuje się w księgach rachunkowych nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.

14. Wynik finansowy jednostki ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat i ewidencjonowany na koncie 860.

2) zmiany w polityce rachunkowości wprowadzane w trakcie roku budżetowego (poz.1.5)

Nie dotyczy

3) istotne informacje mające wpływ na prezentację majątku w zakresie aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, z pełną prezentacją stanu początkowego, zwiększeń i zmniejszeń w trakcie roku oraz stanu końcowego, w szczególności do poszczególnych grup (poz.II.1.1.1.)

Tabela 1. Zmiany stanu wartości początkowej rzeczowych aktywów trwałych i wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyszczególnienie	stan aktywów na początek roku obrotowego	Zwiększenia						Zmniejszenia					stan aktywów na koniec roku obrotowego
			aktualizacja wartości	nabycie	przenieszczenia wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozchód	przenieszczenia wewnętrzne	inne	razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	727 345,19	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	727 345,19	
1.	Grunty ogółem	32 300,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	32 300,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST	32 300,00					0,00						32 300,00	
1.2.	Grunty w użytkowaniu wieczystym						0,00						0,00	
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	503 143,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	503 143,57	
2.1.	Budynki, lokale	421 998,40					0,00						421 998,40	
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	81 145,17					0,00						81 145,17	
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	191 901,62	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	191 901,62	
3.1.	Środki transportu						0,00						0,00	
3.2.	Inne środki trwałe	191 901,62					0,00						191 901,62	
4.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)						0,00						0,00	
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	5 157,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 157,89	
1.	Licencje na użytkowanie programów	5 157,89					0,00						5 157,89	

komputerowych																					
2. Pozostałe wartości niematerialne i prawne								0,00												0,00	0,00
OGÓŁEM:	732 503,08	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 323,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	732 503,08

4) informacje mające wpływ na prezentację w zakresie umorzenia lub amortyzacji aktywów trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych, ich stanu na początek roku, zwiększeń i zmniejszeń w trakcie roku oraz stanu końcowego (poz.II.1.1)

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji rzeczowych składników majątku trwałego oraz wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Wyścagowanie	Umorzenie/ amortyzacja - stan na początek okresu	Zwiększenia						Zmniejszenia					Umorzenie/ amortyzacja - stan na koniec okresu
			aktualizacja wartości	nabycie	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zwiększenia	aktualizacja wartości	rozdziel	przemieszczenia wewnętrzne	inne	razem zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	
1.	Razem - rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)	439 646,37	0,00	0,00	0,00	17 323,57	17 323,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	456 969,94	
1.1.	Grunty ogółem	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
1.1.	Grunty stanowiące własność JST	0,00					0,00						0,00	
1.2.	Grunty w użytkowaniu wieczystym												0,00	
2.	budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej ogółem	259 464,47	0,00	0,00	0,00	14 061,65	14 061,65	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	273 526,12	
2.1.	Budynki, lokale	225 723,46				10 549,96	10 549,96						236 273,42	
2.2.	obiekty inżynierii lądowej i wodnej	33 741,01				3 511,69	3 511,69						37 252,70	
3.	Pozostałe środki trwałe ogółem	180 181,90	0,00	0,00	0,00	3 261,92	3 261,92	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	183 443,82	
3.1.	Środki transportu						0,00						0,00	

3.2.	Inne środki trwałe	180 181,90				3 261,92	3 261,92							0,00	183 443,82
II.	Razem - wartości niematerialne i prawne	5 157,89	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	5 157,89
1.	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	5 157,89					0,00							0,00	5 157,89
2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne						0,00							0,00	0,00
	OGÓLEM:	444 804,26	0,00	0,00	0,00	17 323,57	17 323,57	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	462 127,83

5) stan odpisów aktualizujących aktywa trwałe ze wskazaniem stanu na początek roku, zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.3.)

Nie dotyczy

6) informacja o nieamortyzowanych lub nieumorzonych składnikach majątku, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy, użyczenia lub innych umów, w tym leasingowych (poz.II.1.5)

Nie dotyczy

7) stan odpisów aktualizujących wartość należności ze wskazaniem stanu na początek roku, zmniejszeń i zwiększeń w trakcie roku oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.7.)

Nie dotyczy

8) stan rezerw według celu ich utworzenia z uwzględnieniem stanu początkowego, ich wykorzystania, rozwiązania, zwiększeń oraz stanu na koniec roku (poz.II.1.8.)

Nie dotyczy

9) stan zobowiązań długoterminowych w rozbiciu na okresy ich spłaty według stanu na początek i koniec okresu sprawozdawczego (poz.II.1.9.)

Nie dotyczy

10) kwota zobowiązań zabezpieczonych wraz z kwotą ich zabezpieczenia z uwzględnieniem rodzaju zobowiązania oraz charakteru i formy zabezpieczenia (poz. II.1.11.)

Nie dotyczy

11) kwota zobowiązań warunkowych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego wraz z kwotą zabezpieczenia z uwzględnieniem formy i charakteru zobowiązania (poz.II.1.12.)

Nie dotyczy

12) wykaz istotnych pozycji rozliczeń międzyokresowych kosztów czynnych i biernych (poz.II.1.13)

Nie dotyczy

13) stan poręczeń i gwarancji otrzymanych, ujętych na ewidencji pozabilansowej jednostki(poz.II.1.14.)

Nie dotyczy

14) środki wydatkowane na świadczenia pracownicze (poz.II.1.15.) w szczególności na:

a) wynagrodzenia osobowe – 640.198,21

- b) nagrody jubileuszowe i odprawy – 33.931,10
- c) ekwiwalenty za urlop – 7.084,80
- d) dodatkowe wynagrodzenie roczne (według okresu którego dotyczy) – 50.658,35
- e) składki ZUS pracodawcy – 121.617,53
- f) składki na Fundusz Pracy – 11.774,62
- g) świadczenia wypłacane w ramach BHP – 21.374,63
- h) wydatki poniesione na opiekę profilaktyczną pracowników - 1.382,00
- i) wydatki poniesione na szkolenia pracowników wraz z dojazdami i kosztami zakwaterowania – 3.480,55
- j) inne – odpis na ZFŚS – 36.559,42

15) inne informacje (poz.II.1.16) - wartość przewspółczynnika zastosowanego do rozliczeń podatku VAT - 9,34%

16) wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów z uwzględnieniem stanu na początek roku, zwiększeń i zmniejszeń oraz stanu na koniec roku (poz.II.2.1).
Nie dotyczy

17) wartość środków trwałych w budowie według stanu na koniec roku ubiegłego oraz bieżącego z uwzględnieniem odsetek i różnic kursowych (poz.II.2.2)

Nie dotyczy

GŁÓWNY KSIĘGOWY
[Signature]
mgr Anna Żelazowska

DYREKTOR
Przedsiębiorstwa Publicznego
w Trzebieży
[Signature]
mgr Ewa Doręga

26.04.18