

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Olszewo-Borki
1.2	
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.3	adres jednostki
	07-415 Olszewo-Borki, ul. Wł. Broniewskiego 13
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspokojenie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy – świadczenie usług wymienione w art. 7 ustawy o samorządzie gminnym
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 - 31.12.2019
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 11 jednostek: 1. Szkoła Podstawowa im. Janusza Korczaka w Antoniach 2. Szkoła Podstawowa w Przystani 3. Szkoła Podstawowa w Grabówku 4. Szkoła Podstawowa z Przedszkolem w Nowej Wsi 5. Szkoła Podstawowa im. Władysława Broniewskiego w Olszewie-Borkach 6. Gimnazjum im. Papieża Jana Pawła II w Olszewie-Borkach 7. Gimnazjum im. Krzysztofa Kamila Baczyńskiego w Nowej Wsi 8. Przedszkole Samorządowe w Olszewie-Borkach 9. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Olszewie-Borkach 10. Urząd Gminy w Olszewie-Borkach 11. Dzienny Dom Senior+ w Olszewie-Borkach
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

	<p>Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z przepisami ustawy z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości oraz rozporządzenia w sprawie szczególnych zasad rachunkowości</p> <p>Aktywa i pasywa wycenia się według następujących zasad:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia; - środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się w przypadku zakupu według cen nabycia, w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji-według posiadanych dokumentów, w przypadku spadku lub darowizny-według umowy o przekazaniu. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy; - środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych-odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszty uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania; - jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego w zakresie materiałów biurowych dla pracowników administracyjnych. Zakupione materiały są przekazywane bezpośrednio do zużycia w działalności; - należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, a więc łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość (zasada ostrożności); - należności krótkoterminowe wyceniane są w wartości nominalnej, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi odsetkami, pomniejszonej o ewentualne odpisy aktualizujące dotyczące należności wątpliwych (zasada ostrożności); - odpisów aktualizujących należności dokonuje się według stanu na 31 grudnia każdego roku. Dokonane odpisy aktualizujące należności są pomniejszane o wartość otrzymanych wpływów; - odsetki od należności ujmuje się w momencie zapłaty; - jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wysokości i tego samego rodzaju; - środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej; - zobowiązania wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.
5.	inne informacje
	Nie dotyczy
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
	Według załącznika nr 1
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 wieczysto
	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

	Nie dotyczy
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)
	Stan odpisów aktualizujących wartości należności stan na początek roku obrotowego – 305.073,84 zł zmiany w trakcie roku - zmniejszenie – 32.215,77 zł stan na koniec roku obrotowego – 272.85,07 zł
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 o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	3.175.551,23
b)	powyżej 3 do 5 lat
	5.880.125,82
c)	powyżej 5 lat
	16.493.727,00 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
	Roszczenia sporne 27.732,98 zł
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
	Rozliczenia międzyokresowe przychodów 2.657.112,16 zł
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Zabezpieczenie i gwarancja w pieniądzu: 424.753,94
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Odprawa pieniężna 312.947,70 zł, Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy - 651.565,14 zł, Nagrody jubileuszowe – 186.106,20 zł Inne świadczenia – 73.187,01 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
	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym – 4.407.519,03 zł. Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone – 333.082,48 zł. Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym – 7.645.732,24 zł Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym – 2.056.089,73 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Nie dotyczy
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

Załącznik nr 1
 Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej
 Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego			Zwiększenie wartości			Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
		3	4	5	6	7	8	9	10	11	12		
1	Środki trwałe:	106 716 752,21	-	12 785 293,41	12 652 478,43	25 437 771,84	-	11 637,00	13 875,30	12 866 278,42	12 891 790,72	119 262 733,33	
Grupa 0	Grunt	5 987 706,41	-	22 086,41	149 978,00	172 064,41	-	11 637,00	-	149 978,00	161 615,00	6 008 155,82	
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	23 494 889,24	-	963 435,03	12 138 763,81	13 102 198,84	-	-	-	12 138 763,81	12 138 763,81	24 458 324,27	
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	70 539 368,84	-	4 280 310,06	16 974,00	4 297 284,06	-	-	-	16 974,00	16 974,00	74 819 678,90	
Grupa 3	Koły i maszyny energetyczne	10 452,00	-	-	-	-	-	-	-	-	-	10 452,00	
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	550 874,89	-	6 180 665,39	-	6 180 665,39	-	-	5 175,00	-	5 175,00	6 726 365,28	
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	18 000,01	-	-	-	-	-	-	-	5 000,00	5 000,00	13 000,01	
Grupa 6	Urządzenia techniczne	4 882 559,88	-	949 032,67	-	949 032,67	-	-	-	-	-	5 841 592,55	
Grupa 7	Środki transportu	638 331,08	-	268 477,00	346 762,62	615 239,62	-	-	-	546 762,62	546 762,62	706 808,08	
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	574 569,86	-	121 286,85	-	121 286,85	-	-	8 700,30	8 799,99	17 500,29	678 356,42	
Grupa 9	Inwentarz żywy	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
2	Pozostałe środki trwałe	2 738 160,95	1 949,13	499 918,99	1 457 018,00	1 958 886,12	-	999,01	-	-	999,01	4 696 048,06	
3	Księgozbiór	453 068,91	52,50	63 220,02	44 029,14	107 301,66	-	-	6 108,56	121 575,41	127 683,97	432 686,60	
4	Wartości niematerialne i prawne	205 593,96	-	-	3 152,48	3 152,48	-	-	-	-	-	208 746,44	
5	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
6	Długoterminowe aktywa finansowe	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	

*) nieodpłatne przekazanie między jednostkami Gminy Olszewo-Borki

Umorzenia				Wartość netto składników aktywów		
Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie umorzenia (akumulacja, amortyzacja za rok obrotowy)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (14+15-16)	stan na początek roku obrotowego (3-14)	stan na koniec roku obrotowego (13-17)	
14	15	16	17	18	19	
38 619 625,88	8 935 220,32	4 329 450,47	43 225 395,73	68 097 126,33	76 037 337,60	
-	-	-	-	5 997 706,41	6 008 155,82	
5 514 395,78	4 549 210,99	3 953 251,23	6 110 355,54	17 980 493,46	18 347 968,73	
28 802 812,93	3 588 302,20	2 227,94	32 388 887,19	41 736 555,91	42 430 791,71	
10 452,00	-	-	10 452,00	-	-	
534 279,45	22 291,61	5 175,00	551 396,06	16 595,44	6 174 969,22	
18 000,01	-	5 000,00	13 000,01	-	-	
2 700 497,43	261 370,72	-	2 961 868,15	2 192 062,45	2 879 724,40	
638 331,08	415 239,62	346 762,62	706 808,08	-	-	
400 857,20	98 805,18	17 033,68	482 628,70	173 712,66	195 727,72	
-	-	-	-	-	-	
2 738 160,95	1 958 886,12	1 644 737,93	3 052 309,14	-	1 643 738,92	
453 068,91	107 301,66	127 683,97	432 686,60	-	-	
168 431,51	37 926,70	-	206 358,21	37 162,45	2 388,23	
-	-	-	-	-	-	
-	-	-	-	-	-	