

Informacja dodatkowa

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Pogorzela
1.2	siedzibę jednostki
	Pogorzela
1.3	adres jednostki
	ul. Rynek 1,63-860 Pogorzela
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1.01.2019 r.- 31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne:
	Sprawozdanie obejmuje łączne dane z jednostek: 1. Urząd Miejski w Pogorzeli. 2. Gminny Zespół Oświaty. 3. Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli. 4. Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli. 5. Szkoła Podstawowa w Pogorzeli. 6. Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	1. Księgi rachunkowe jednostek prowadzone są za pomocą komputera z wykorzystaniem oprogramowania wspomagającego ich prowadzenie:

- Urząd Miejski w Pogorzeli -FKB+ firmy Radix,
- Miejsko – Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Pogorzeli- FKB+ firmy Radix,
- Gminny Zespół Oświaty, Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa w Pogorzeli,
Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych w Pogorzeli – program firmy Vulcan Księgowość Optivum.

2. Wyposażenie o wartości poniżej 300,00 złotych nie traktuje się jako pozostałego środka trwałego i nie ewidencjonuje się na koncie 013.
3. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz niestanowiące pierwszego wyposażenia nowych obiektów o wartości początkowej niższej od 10 000,00 zł., traktuje się jako pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100 % w miesiącu przyjęcia do używania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych” w korespondencji z kontem 401 „zużycie materiałów i energii”.
4. Jednostka Urząd Miejski oraz Miejsko - Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej nie prowadzi obrotu materiałowego, wobec czego odstępuje się od prowadzenia ewidencji ilościowo-wartościowej zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały i towary wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia i po zakupie zaliczane są bezpośrednio w ciężar właściwego konta kosztów. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty zakupionych i niezużytych materiałów i towarów nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i nie dokonuje korekty zapisów na koncie 401 wartości niezużytych na dzień bilansowy materiałów i towarów.
Jednostka Przedszkole Samorządowe w Pogorzeli, Szkoła Podstawowa oraz Zespół Szkół Ogólnokształcących i Zawodowych prowadzi obrót materiałowy, tzn. prowadzi ewidencję ilościowo-wartościową zakupionych materiałów i towarów. Zakupione materiały (chemiczne) i towary (artykuły żywnościowe) wycenia się w cenach ewidencyjnych równym cenom zakupu lub cenie nabycia brutto.
5. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów w jednostce mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności. W odstępstwie od zasady współmierności jednostka przyjmuje, że opłacane z góry prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe, wszelkie abonamenty, dzierżawy i inne nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów lecz księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione. Faktury za usługi telekomunikacyjne, zakup energii, wody, gazu i inne wystawione w styczniu roku następnego, dokumentujące koszty tych usług obejmujące część grudnia roku poprzedniego a także styczeń roku następnego, co do zasady powinny być przypisane do miesiąca, którego dotyczą. Zważywszy jednak na zasadę istotności, koszty tych usług nie wywierają istotnego ujemnego wpływu na rzetelne, jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy, wobec czego jednostka stosuje uproszczenia i księguje je bezpośrednio w koszty tego miesiąca, którego dotyczy większa część kosztów.
6. Rozliczenia międzyokresowe bierne mają nieistotną wartość i dlatego nie są tworzone. Jednostka nie dokonuje biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.
7. Przychody i koszty podlegają zarachowaniu na kontach zespoły 7 i 4 oraz na odpowiednich kontach rozrachunkowych, odzwierciedlając w księgach wszystkie etapy rozliczeń poprzedzające płatność dochodów i wydatków. W zakresie wydatków i kosztów ujmuje się na odpowiednich kontach także zaangażowanie środków budżetowych.
8. Faktury z tytułu dostaw, robót, usług ewidencjonowane są na koncie 201 „rozrachunki z odbiorcami i dostawcami”.
9. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostki oraz zasadę memoriału obowiązującą w sprawozdawczości budżetowej przyjmuje się zasadę, że:
 - dowody księgowe dotyczące miesiąca sprawozdawczego, ewidencjonowane są pod datą miesiąca, którego dotyczą i ujmowane są w sprawozdawczości danego okresu, jeśli wpłyną do Referatu Finansowego :
 - dla sprawozdań miesięcznych i kwartalnych do 5-tego następnego miesiąca,
 - dla sprawozdań rocznych do dnia 20 stycznia /włącznie/ następnego roku.
 - zwroty wydatków dokonanych w danym roku budżetowym, przyjmowane są na rachunek bankowy i

	<p>zmniejszają wykonanie wydatków w danym roku, - zwroty wydatków dokonane z poprzednich lat budżetowych przyjmowane są na rachunek bankowy i stanowią dochody gminy danego roku budżetowego.</p> <p>10. Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” bez zastosowania konta 490 „Rozliczenie kosztów” w podziałkach klasyfikacji budżetowej. Nie stosuje się w urzędzie do ewidencji i rozliczania kosztów kont Zespołu 5 - „Koszty według typów działalności i ich rozliczenie” oraz Zespołu 6 – „Produkty”.</p>
5.	inne informacje
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: 2019

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 8 – 14)
			nabycie	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6 + 7)	zbycie	likwidacja	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (9 + 10 + 11 + 12 + 13)	
1	2	3	4	6	7	8	9	10	12	13	14	15
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	39 787,32	17 775,04		115 455,66	133 230,70		218,88			218,88	172 799,14
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	29 702,38	11 743,12		113 407,65	125 150,77		218,88			218,88	154 634,27
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10 084,94	6 031,92		2 048,01	8 079,93					0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	27 642 173,20			1 792 353,86	1 792 353,86	26 361,68	106 164,84		2 177 029,44	2 309 555,96	27 124 971,10
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4)	27 642 173,20			1 791 268,08	1 791 268,08	26 361,68	106 164,84		2 177 029,44	2 309 555,96	27 123 885,32

2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00				0,00					0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	18 768 004,61			1 237 721,32	1 237 721,32				1 507 447,89	1 507 447,89	18 498 278,04
2.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	938 250,83			85 791,80	85 791,80		106 164,84		341 051,84	447 216,68	576 825,95
2.4.	Środki transportu	166 480,00			324 253,25	324 253,25				114 680,00	114 680,00	376 053,25
2.5.	Inne środki trwałe	211 225,65				0,00				134 160,78	134 160,78	77 064,87
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00			1 085,78	1 085,78					0,00	1 085,78
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00					0,00	0,00

Tabela 2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych - okres sprawozdawczy: 2019

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 11)
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8 + 9 + 10)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1 + 1.2)	39 787,32	13 561,67		115 455,66	120 017,33		218,88		218,88	168 585,77
1.1.	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogramowania komputerowego	29 702,38	7 529,75		113 407,65	120 937,40		218,88		218,88	150 420,90
1.2.	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	10 084,94	6 031,92		2 048,01	8 079,93				0,00	18 164,87
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	6 985 429,84	611 663,01		197 185,88	808 848,89			633 887,80	633 887,80	7 160 390,93
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	6 985 429,84	611 663,01		197 185,88	808 848,89			633 887,80	633 887,80	7 160 390,93
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	0,00				0,00				0,00	0,00
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom					0,00				0,00	0,00
2.2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej	6 410 294,51	486 374,58			486 374,58			387 261,54	387 261,54	6 509 407,55

2.3.	Środki transportu	156 983,33	31 144,07		99 258,05	130 402,12			114 680,00	114 680,00	172 705,45
2.4.	Inne środki trwałe	148 727,96	4 415,22			4 415,22			86 146,92	86 146,92	66 996,26
2.5.	Urządzenia techniczne i maszyny	269 424,04	89 729,14		97 927,83	187 656,97			45 799,34	45 799,34	411 281,67
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00				0,00				0,00	0,00

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

Tabela 4. Grunty użytkowane wieczysto (okres sprawozdawczy:2019)

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczysto – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczysto – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczysto w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczysto na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m ²)	95.549		29.949	65.600
	Wartość (zł)	2 568 796,00		2 352 535,08	216 260,92
	Ogółem:	2 568 796,00	0,00	2 352 535,08	216.260,92

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

Udziały w spółkach w wysokości 964 150,00 zł:

1. Miejski Zakład Oczyszczania w Lesznie w wysokości 909 150,00 zł
2. Samorządowy Fundusz Poręczeń Kredytowych Sp. z o.o. w Gostyniu 50 000,00 zł.
3. Komunalny Związek Regionu Leszczyńskiego 5 000,00 zł

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)
------	---

Tabela 7. Odpisy aktualizujące wartość należności (okres sprawozdawczy:2019)

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	zmniejszenie	
1	2	3	4	5	6
1.	Należności długoterminowe	886 344,70	0,00	0,00	886 344,70
2.	Należności krótkoterminowe należności z tytułu rozliczeń publiczno prawnych	-260 612,88	260 612,88	0,00	0,00
	SUMA:	625 731,82	260 612,88	0,00	886 344,70

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: Brak
------	---

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
-------	--

Brak

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

	Brak
1.12.	łącną 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
	Nie dotyczy
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
	Brak
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Brak
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	350 515,96 zł.
1.16.	inne informacje
	Brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Brak
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
Nie dotyczy	
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Brak
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
	Brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Brak

..Katarzyna Kowańdy..

.....2020-04-27.....

...Piotr Curyk.....

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)