

INFORMACJA DODATKOWA

A. Wprowadzenie do bilansu

Gmina Sterdyń posiada REGON 711582084 oraz NIP 823-15-59-823.

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2019 r. przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne tj:

- Urząd Gminy Sterdyń
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Łazowie
- Zespół Szkół w Sterdyni
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sterdyni

Urząd Gminy prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz o zasady określone w Zarządzeniu Wójta Gminy Sterdyń w sprawie wprowadzenia polityki rachunkowości. Zgodnie z tym zarządzeniem rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Roczna sprawozdawczość finansowa obejmuje:

- Bilans z wykonania budżetu Gminy Sterdyń
- Łączny bilans jednostek budżetowych
- Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych w wariancie porównawczym
- Zestawienie zmian w funduszu
- Informację dodatkową

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz przepisach szczegółowych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według zasad:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 10 000 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych może zostać zwiększona z tytułu ulepszenia. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane wg stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, raz w roku na koniec roku budżetowego.

Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej 10 000 zł podlegają umorzeniu w 100 % w momencie przyjęcia do ewidencji.

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym.

B. Dodatkowe informacje i objaśnienia.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2019 roku zarówno po stronie aktywów jak i pasywów zamknął się kwotą – 597 759,13 zł. Na saldo aktywów składały się środki pieniężne na rachunku budżetu, dotyczące 2019 roku, jak i 2020 roku (subwencja oświatowa) oraz należności od budżetów tj. od Urzędów Skarbowych i z Ministerstwa Finansów

(wpłynęły na rachunek w styczniu 2020 roku). Po stronie pasywów główną pozycję stanowią zobowiązania długoterminowe tj. kredyty i pożyczki na kwotę ogółem – 2 680 546,80 zł. Deficyt budżetu za 2019 rok wyniósł 2 249 274,20 zł, zaś skumulowany wynik budżetu – 2 249 274,20 zł,

Łączny bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2019 roku po stronie aktywów i pasywów zamknął się kwotą – 30 631 538,71 zł. Aktywa trwałe tj. wartość majątku netto (po odliczeniu dotychczasowego umorzenia) wyniosła 30 227 662,66 zł, w tym inwestycje rozpoczęte – 324 020,33 zł. Aktywa obrotowe ogółem wyniosły – 403 876,05 zł tj. materiały w magazynach, należności krótkoterminowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych.

Po stronie pasywów główną pozycję stanowi fundusz po uwzględnieniu zysków i strat na kwotę ogółem – 29 762 810,43 zł. Kwota wszystkich zobowiązań krótkoterminowych (głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi za 2019 roku, faktury za dostawy i usługi, ZFŚS) wyniosły – 627 910,79 zł.

Łączny rachunek zysków i strat jednostek na dzień 31 grudnia 2019 roku zamknął się kwotą zysku ogółem – 1 392 187,80 zł. W sprawozdaniu tym prezentowane są wszystkie dochody budżetowe, przychody operacyjne, przychody finansowe (dywidenda i odsetki) oraz koszty operacyjne i koszty finansowe (obsługa kredytów i pożyczek). Ostateczna łączna kwota zysku jest zgodna z wykazaną w bilansie jednostki w poz. A II i zestawieniu zmian w funduszu w poz. III.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wskazuje na fundusz po zmianach do kwoty ostatecznej –29 762 810,43 zł, co jest zgodne z bilansem jednostki w poz. A. Główne pozycje zwiększenia funduszu to zysk z roku 2018, zrealizowane wydatki środki na inwestycje, zakupy inwestycyjne i nieodpłatnie otrzymane środki trwałe. Zmniejszenia funduszu to strata za rok 2018, zrealizowane dochody, przekazane dotacje na inwestycje.


Grażyna Sikorska