

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki
	<b>Gmina Gniezno</b>
1.2	siedzibę jednostki
	<b>Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno</b>
1.3	adres jednostki
	<b>Al. Reymonta 9-11, 62-200 Gniezno</b>
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<b>Realizacja zadań własnych, wykonywanie zadań zleconych zawieranie porozumień na podstawie ustawy z dnia 8 marca 1990r. o samorządzie gminnym</b>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<b>01.01.2019 - 31.12.2019</b>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<b>Sprawozdanie jednostkowe: Urzędu Gminy Gniezno, Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej i Gminnego Centrum Usług Wspólnych</b>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><b><u>Wyciąg z polityki rachunkowości – Urząd Gminy Gniezno</u></b>            Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 5.000,00 zł są umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.</li> <li>• Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 5.000,00zł. umarza się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji.</li> </ul>

- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 5.000,00zł umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
- Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5.000,00 zł, umarża się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji.
- W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych. Jednostka dokonuje odpisów umorzeniowych i amortyzuje środki trwałe i wartości niematerialne i prawne jednorazowo za cały okres roku na podstawie tabeli amortyzacyjnej. Umorzenie dokonuje się stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych do użytkowania.
- Na dzień bilansowy środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości netto z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
- Należności długoterminowe obejmują należności, których termin spłaty przypada w okresie dłuższym niż rok od dnia bilansowego. Wyjątkiem są należności z tytułu dostaw i usług, które zawsze stanowią należności krótkoterminowe. Wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, tj. łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszone o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartość zgodnie z zasadą ostrożności oraz wg art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości.
- Opłacane z góry prenumeraty, abonamenty, ubezpieczenia majątkowe i inne, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je natomiast w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
- Należności krótkoterminowe obejmują wszystkie należności z tytułu dostaw i usług, bez względu na termin zapłaty oraz wszystkie pozostałe, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego.
- Należności krótkoterminowe z tytułu dochodów budżetowych, których termin płatności przypada na bieżący rok budżetowy ujmowane są na koncie 221. Należności budżetowe o terminie zapłaty w następnym roku lub kolejnych latach, ujmuje się na koncie 226 .
- Wartość należności aktualizuje się, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego. Odpisy aktualizujące są dokonywane raz na rok pod datą 31 grudnia.
- Ewidencja kosztów działalności jest prowadzona według kosztów rodzajowych tylko w zespole 4 .
- W jednostce nie prowadzi się rozliczenia kosztów przyszłych okresów.

*Pełny zakres przyjętych zasad rachunkowości w Urzędzie Gminy Gniezno został ujęty w Zarządzeniu Nr 18 /2018 Wójta Gminy Gniezno z dnia 25 kwietnia 2018 r.*

#### **Wyciąg z polityki rachunkowości – Gminnego Ośrodka Pomocy Społecznej**

##### **Metody wyceny aktywów i pasywów**

Aktywa i pasywa wycenia się wg zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych wg niżej przedstawionych zasad.

##### **Wartości niematerialne i prawne**

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 5 000,- i umarża się stopniowo, na podstawie planu amortyzacji i według stawek amortyzacyjnych .

Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej poniżej 5000zł umarżane są w 100% w miesiącu przyjęcia do używania

##### **Środki trwałe**

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

Środki trwałe o wartości początkowej powyżej 5000,00zł umarżane są stopniowo wg stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Środki trwałe o wartości początkowej nieprzekraczającej 5000zł,umarża się w 100% ich wartości w momencie oddania do używania

W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych i WNiP. Jednostka umarża i amortyzuje środki trwałe oraz WNiP jednorazowo – za okres całego roku na podstawie tabeli amortyzacyjnej.

**Materialy**

Jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego. Zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia i ujmowane w bezpośrednio w koszty działalności.

**Należności**

Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymaganymi odsetkami z zachowaniem zasady ostrożnej wyceny, tj. w wysokości netto, czyli po pomniejszeniu o wartość ewentualnych odpisów aktualizujących dotyczących należności wątpliwych (art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości).

**Środki pieniężne**

Środki pieniężne na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.

**Zobowiązania z tytułu dostaw**

Zobowiązania z tytułu dostaw wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, czyli łącznie z odsetkami naliczonymi na koniec każdego kwartału.

**Aktualizacja należności**

Wartość należności aktualizuje się zgodnie z ustawą o rachunkowości uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. Odpisów aktualizujących dokonuje się w stosunku do dłużników zobowiązanych do zwrotu kwot należnych Ośrodkowi, którzy do dnia bilansowego nie dokonali żadnej wpłaty na poczet długu lub mimo dokonanych wpłat istnieje duże prawdopodobieństwo niewyegzekwowania pozostałej części zadłużenia.

**Ewidencja kosztów**

Ewidencja kosztów podstawowej działalności jest prowadzona według rodzajów (z uwzględnieniem kont zespołu 4).

**Wyciąg z polityki rachunkowości – Gminnego Centrum Usług Wspólnych**

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

Wartości poszczególnych składników aktywów i pasywów, przychodów i kosztów ustala się oddzielnie i nie można ich ze sobą kompensować. Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych wartości niematerialnych i prawnych.

5.	inne informacje
	<b>Nie dotyczy</b>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów według układu w bilansie	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem Zwiększenie wartości początkowej (3+ 4 + 5 )	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem Zmniejszenie wartości początkowej (7 + 8 +9)	Stan na koniec roku obrotowego
		przychody	przemieszczenie	Inne		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	Środki trwałe									
1.1	Grunty	445 006,63	0,00	0,00	445 006,63	167 229,82	0,00	0,00	167 229,82	6 502 273,44
	Grunty stanowiące własność j.s.t. przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	387 875,88
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	14 172 651,73	0,00	0,00	14 172 651,73	0,00	0,00	6 355 973,07	6 355 973,07	104 685 263,39
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	101 282,10	0,00	0,00	101 282,10	0,00	13 680,00	0,00	13 680,00	941 893,39
1.4	Środki transportu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	28 750,00	0,00	28 750,00	649 195,26
1.5	Inne środki trwałe	990 406,29	0,00	0,00	990 406,29	0,00	3 648,83	0,00	3 648,83	3 445 974,18
	<b>SUMA</b>	15 709 346,75	0,00	0,00	15 709 346,75	167 229,82	46 078,83	6 355 973,07	6 569 281,72	116 224 599,66

L.p.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenie				Zmniejszenie				Stan na koniec roku
			Aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	Aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1	WNiP poniżej 10.000,00	63 085,53	0,00	0,00	0,00	3 746,70	0,00	0,00	0,00	0,00	66 832,23
2	WNiP powyżej 10.000,00	25 358,84	0,00	0,00	0,00	20 048,39	0,00	0,00	0,00	0,00	45 407,23
	<b>SUMA</b>	88 444,37	0,00	0,00	0,00	23 795,09	0,00	0,00	0,00	0,00	112 239,46

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Zwiększenie			Ogółem zwiększenie umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie na koniec roku obrotowego (3+7-8)	Wartość netto środków trwałych	
			Aktualizacja	Amortyzacja rok obrotowy za	Inne				Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
1	2	3	4	5	6	7	8	9		
1	Środki trwałe									
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6 224 496,63	6 502 273,44
1.2	Budynki, lokale, obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 439 793,14	0,00	3 530 939,98	0,00	3 530 939,98	2 004 731,32	29 966 001,80	68 428 791,59	74 719 261,59
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	586 607,02	0,00	88 324,94	0,00	88 324,94	13 680,00	661 251,96	223 320,93	280 641,43
1.4	Środki transportu	677 945,26	0,00	0,00	0,00	0,00	28 750,00	649 195,26	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	2 030 452,19	0,00	505 349,01	0,00	505 349,01	3 648,83	2 532 152,37	428 764,53	913 821,81
2.	WNiP	88 444,37	0,00	9 419,83	0,00	9 419,83	0,00	97 864,20	0,00	14 375,26
	<b>SUMA</b>	31 823 241,98	0,00	4 134 033,76	0,00	4 134 033,76	2 050 810,15	33 906 465,59	75 305 373,68	82 430 373,53
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami									
	<b>Brak danych</b>									
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych									
	<b>Nie dotyczy</b>									
1.4.	wartość gruntów użytkowanych w całości									
	<b>Wartość gruntów użytkowanych w całości przez Gminę Gniezno wynosi 251.685,00zł. (działka nr 22/1 o powierzchni 2397m<sup>2</sup>)</b>									
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									

L.p.	Grupa wg środków trwałych	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
			Zwiększenia	Zmniejszenia		
1	2	3	4	5	6	
	4	5 701,17	1303,80	0,00	7004,97	
	<b>SUMA</b>	5 701,17	1308,80	0,00	7004,97	
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	<b>Nie dotyczy</b>					
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)					
L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Należności JB	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.1.	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Należności krótkoterminowe	2 653 360,92	3 656,49	0,00	372 456,01	2 284 561,40
I.2.1.	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.2.	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.3.	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.4.	Pozostałe należności	2 653 360,92	3 656,49	0,00	372 456,01	2 284 561,40
II.	Należności finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym					

L.p.	Rezerwy wg celu ich przeznaczenia	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
I.	Rezerwy na zobowiązania, z tego:	154 053,54	33 507,63	0,00	40 854,86	146 706,31
I.1.	Na toczące się postępowania sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.2.	Na koszty likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.3.	Na grunty zajęte pod drogi – specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.4.	Na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I.5.	inne	154 053,54	33 507,63	0,00	40 854,86	146 706,31
<b>RAZEM</b>		154 053,54	33 507,63	0,00	40 854,86	146 706,31

1.9. podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:

Wyszczególnienie	Wartość wykazana w bilansie	Z tego			RAZEM
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	
Kredyty i pożyczki	25 900 000,00	9 752 000,00	6 704 000,00	9 444 000,00	25 900 000,00
Emisja obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	25 900 000,00	9 752 000,00	6 704 000,00	9 444 000,00	25 900 000,00



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																			
	<b>Nie dotyczy</b>																			
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń																			
	<b>Nie dotyczy</b>																			
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																			
	<b>Nie dotyczy</b>																			
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																			
	<b>Nie dotyczy</b>																			
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																			
	<b>Łączna kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wynosi 693.047,60zł.</b>																			
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																			
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>L.p.</th> <th>Wyszczególnienie</th> <th>Kwota w zł i gr</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>Odprawy emerytalne</td> <td>280 317,15</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>Nagrody jubileuszowe</td> <td>200 716,01</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>Świadczenia urlopowe</td> <td>165 387,09</td> </tr> <tr> <td>4</td> <td>inne</td> <td>50 632,16</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>Suma</b></td> <td><b>697 052,41</b></td> </tr> </tbody> </table>	L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr	1	Odprawy emerytalne	280 317,15	2	Nagrody jubileuszowe	200 716,01	3	Świadczenia urlopowe	165 387,09	4	inne	50 632,16	<b>Suma</b>		<b>697 052,41</b>	
L.p.	Wyszczególnienie	Kwota w zł i gr																		
1	Odprawy emerytalne	280 317,15																		
2	Nagrody jubileuszowe	200 716,01																		
3	Świadczenia urlopowe	165 387,09																		
4	inne	50 632,16																		
<b>Suma</b>		<b>697 052,41</b>																		
1.16.	inne informacje																			
	<b>Nie dotyczy</b>																			
2.																				
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów																			

L.p.	Odpisy aktualizujące zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Zapasy	10374,37	346114,94	345755,98	0,00	10733,33
1	Materiały	10374,37	346114,94	345755,98	0,00	10733,33
2	Półprodukty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	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					
L.p.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:			
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych		
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	8 112 439,79	0,00	0,00		
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	129 923,54	0,00	0,00		
3	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym	902 813,19	0,00	0,00		
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończonych	4 465 200,86	0,00	0,00		
<b>SUMA</b>		13 610 377,38	0,00	0,00		
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie					
<b>Nie dotyczy</b>						
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					
<b>Nie dotyczy</b>						
2.5.	inne informacje					
<b>Nie dotyczy</b>						

3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	<b>Nie dotyczy</b>

12.05.2020r.

.....  
(Skarbnik)

.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)