

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	BURMISTRZ OPALENICY
1.2	siedzibę jednostki
	Województwo WIELKOPOLSKIE, powiat NOWOTOMYSKI, gmina OPALENICA
1.3	adres jednostki
	Opalenica, ul. 3 Maja 1, 64-330 Opalenica
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411 Z (KOD PKD 2007) kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2019 r. -31.12.2019 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	<p>Sprawozdanie zawiera dane łączne jednostek samorządu terytorialnego, tj.:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Centrum Usług Wspólnych w Opalenicy, 2. Ośrodka Pomocy Społecznej w Opalenicy, 3. Ośrodka Sportu i Rekreacji w Opalenicy, 4. Przedszkola Nr 1 w Opalenicy, 5. Przedszkole Nr 2 w Opalenicy, 6. Szkoły Podstawowej im. A. i Wł. Niegolewskich w Rudnikach, 7. Szkoły Podstawowej w Dakowach Mokrych, 8. Szkoły Podstawowej w Porażynie, 9. Szkoły Podstawowej z Oddziałami Dwujęzycznymi im. A. i Wł. Niegolewskich w Opalenicy w Opalenicy, 10. Urzędu Miejskiego w Opalenicy, 11. Zespołu Szkolno-Przedszkolnego w Wojnowicach, 12. Zespołu Szkół w Opalenicy, 13. Żłobka w Opalenicy.

4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Stosowane zasady rachunkowości wynikają z ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2017 r. poz.2342 i 2201), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz.U. z 2017 r. poz.2077) oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz.U. poz.1911), rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz.U. Nr 208, poz.1375). Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad.</p> <p>Środki trwałe (o wartości początkowej powyżej 10.000 zł, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku w momencie oddania do używania, przeznaczone na potrzeby działalności jednostki) oraz wartości niematerialne i prawne (o wartości początkowej powyżej 10.000 zł, nadające się do wykorzystania w dniu przyjęcia do używania, o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok) w trakcie roku obrotowego wprowadza się do ewidencji według ich wartości początkowej, która wyceniana jest w zależności od sposobu ich nabycia według:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ceny nabycia – w przypadku nabycia w drodze kupna, - kosztów wytworzenia – w przypadku wytworzenia we własnym zakresie, - wartości rynkowej na dzień otrzymania – w przypadku otrzymania w drodze darowizny (jeśli w umowie o przekazaniu wskazano wartość niższą, obowiązuje wartość podana w umowie). Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia. <p>Wartość początkowa środków trwałych ulega podwyższeniu o wartość nakładów poniesionych na ich ulepszenie. Jeżeli środki trwałe uległy ulepszeniu w wyniku przebudowy, rozbudowy, rekonstrukcji lub modernizacji, wartość początkową tych środków trwałych powiększa się o sumę wydatków na ich ulepszenie, w tym także o wydatki na nabycie części składowych lub peryferyjnych, których jednostkowa cena nabycia przekracza 10.000 zł.</p> <p>Na dzień bilansowy środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w wartości początkowej pomniejszonej o odpisy amortyzacyjne oraz ewentualne odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.</p> <p>Środki trwałe stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego otrzymane nieodpłatnie przez jednostki organizacyjne, na podstawie decyzji właściwego organu, są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne (niepełniające powyższych kryteriów środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych, a jednocześnie spełniające warunek zamiaru użytkowania przez jednostkę tych składników majątkowych przez okres dłuższy niż jeden rok) wycenia się według ceny nabycia lub kosztów wytworzenia. Postanowienia dotyczące wyceny darowizny lub przekazania przez właściwy organ stosuje się odpowiednio.</p> <p>Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne, pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne oraz materiały ujawnione w wyniku inwentaryzacji wycenia się w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów, natomiast gdy ich brak – uwzględniając ich aktualną wartość rynkową i ewentualne dotychczasowe zużycie.</p> <p>Odpisy amortyzacyjne (umorzeniowe) dla środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych dokonuje się jednorazowo (w grudniu) za okres całego roku obrotowego przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja rozpoczyna się z następnym miesiącem po miesiącu, w którym przyjęto środek trwały lub wartość niematerialną i prawną do używania. Przyjmuje się liniową metodę amortyzacji.</p> <p>Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo w 100% przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania.</p> <p>Jednostki organizacyjne, które obsługuje Centrum Usług Wspólnych w Opalenicy, dla amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych, o wartości początkowej powyżej 10.000 zł, stosują stawkę 50%.</p> <p>Prawo użytkowania wieczystego gruntów nabyte od Skarbu Państwa dla potrzeb bilansowych podlega amortyzacji w wysokości 5% w skali roku. W przypadku nabycia prawa użytkowania wieczystego gruntów nabytych od Skarbu Państwa amortyzację rozpoczyna się od miesiąca następującego po miesiącu, w którym dokonano nabycia (bez względu na formę nabycia) wg wyżej ustalonej stawki.</p>

	<p>W jednostce nie występują rozliczenia międzyokresowe kosztów bierne oraz tytuły do tworzenia rezerw na przyszłe zobowiązania. Koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów ich rozliczenia”.</p> <p>Stany i rozchody materiałów wycenia się na poziomie ceny zakupu, stosując do wyceny rozchody metodą FIFO.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności są dokonywane w sytuacji i według zasad określonych w art.35b ustawy o rachunkowości – do wysokości kwoty należności niepokrytej zabezpieczeniem.</p>								
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								
Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych od 01.01.2019r do 31.12.2019r.									
Wyszczególnienie	Grunty	z tego prawo użytkowania wieczystego gruntu	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne Środki trwale	Pozostałe środki trwale - wyposażenie (konto 013)	Zbiory biblioteczne	RAZEM (2+4+5+6+7+8+9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
Wartość brutto na początek roku obrotowego	18 477 481,30	330 229,35	133 752 047,09	10 279 436,74	638 823,94	761 498,51	6 250 844,15	711 348,17	170 871 479,90
Zwiększenia, w tym:	3 748 914,40	0,00	6 757 581,14	187 730,23	71 922,34	355 664,69	563 714,98	88 212,36	11 773 740,14
1) nabycie	3 746 026,40	0,00	6 554 975,56	140 730,23	71 922,34	355 664,69	539 812,90	71 843,81	11 480 975,93
2) przeniesienie	2 888,00	0,00	202 605,58	47 000,00	0,00	0,00	12 761,38	11 869,00	277 123,96
3) darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 140,70	4 499,55	15 640,25
Zmniejszenia, w tym:	458 678,01	21 420,00	252 297,51	94 193,44	0,00	23 100,49	258 049,51	165 758,30	1 252 077,26

1) sprzedaż	458 678,01	21 420,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	458 678,01
2) likwidacja	0,00	0,00	3 264,25	47 193,44	0,00	23 100,49	239 000,93	165 758,30	478 317,41
3) przeniesienie	0,00	0,00	249 033,26	47 000,00	0,00	0,00	19 048,58	0,00	315 081,84
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	21 767 717,69	308 809,35	140 257 330,72	10 372 973,53	710 746,28	1 094 062,71	6 556 509,62	633 802,23	181 393 142,78
Umorzenia na początek roku obrotowego	65 284,29	65 284,29	38 630 489,82	1 722 428,94	394 733,53	394 307,54	6 250 844,15	711 348,17	48 169 436,44
Zwiększenia, w tym:	35 588,88	35 588,88	4 415 097,66	335 992,89	70 615,41	92 035,99	563 714,98	88 212,36	5 601 258,17
1) amortyzacja	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	539 812,90	71 843,81	611 656,71
2) przeniesienie	0,00	0,00	898,10	0,00	0,00	0,00	12 761,38	11 869,00	25 528,48
3) umorzenie roczne	35 588,88	35 588,88	4 414 199,56	335 992,89	70 615,41	92 035,99	0,00	0,00	4 948 432,73
4) darowizna	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	11 140,70	4 499,55	15 640,25
Zmniejszenia, w tym:	4 147,20	4 147,20	4 307,43	47 193,44	0,00	23 100,49	258 049,51	165 758,30	502 556,37
1) sprzedaż	4 147,20	4 147,20	0,00	0,00	0,00	0,00	59 018,56	0,00	63 165,76
2) likwidacja	0,00	0,00	3 554,41	47 193,44	0,00	23 100,49	199 030,95	165 758,30	438 637,59
3) przeniesienie	0,00	0,00	753,02	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	753,02
Umorzenie na koniec roku obrotowego	96 725,97	96 725,97	43 041 280,05	2 011 228,39	465 348,94	463 243,04	6 556 509,62	633 802,23	53 268 138,24
Wartość netto na początku roku obrotowego	18 412 197,01	264 945,06	95 121 557,27	8 557 007,80	244 090,41	367 190,97	0,00	0,00	122 702 043,46
Wartość netto na koniec roku obrotowego	21 670 991,72	212 083,38	97 216 050,67	8 361 745,14	245 397,34	630 819,67	0,00	0,00	128 125 004,54

Zmiana stanu wartości niematerialne i prawne od 01.01.2019r. do 31.12.2019r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartości brutto na początek roku obrotowego	328 456,75	0,00	328 456,75
Zwiększenia, w tym:	7 645,27	0,00	7 645,27
1) nabycie	7 645,27	0,00	7 645,27
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	6 850,50	0,00	6 850,50
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	6 850,50	0,00	6 850,50
3) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Wartości brutto na koniec roku	336 102,02	0,00	336 102,02
Umorzenie na początek roku obrotowego	328 456,75	0,00	328 456,75
Zwiększenia, w tym:	7 645,27	0,00	7 645,27
1) amortyzacja	7 645,27	0,00	7 645,27
2) przeniesienie	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	6 850,50	0,00	6 850,50
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	6 850,50	0,00	6 850,50
3) inne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	329 251,52	0,00	329 251,52
Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Zwiększenia	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	0,00	0,00
1) wykorzystane	0,00	0,00	0,00
2) korekta odpisu	0,00	0,00	0,00
Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na początku roku obrotowego	0,00	0,00	0,00
Wartości netto na koniec roku obrotowego	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 wieczystie
	Grunty oddane przez gminę w użytkowanie wieczyste: wg stanu na 01.01.2019 r. wartość 928.472,49 zł, wg stanu na 31.12.2019 r. wartość 594.016,46 zł.
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
	Gmina Opalenica posiada udziały: w Przedsiębiorstwie Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej „Komopal” Sp. z o.o. w Opalenicy, ul. Żeromskiego 25 w ilości 5.470 szt. po 500 zł o łącznej wartości 2.735.000,00 zł , w Spółdzielni Mieszkaniowej w Nowym Tomysłu (PM/2601/2011 z dnia 13.09.2011r.) udziały w kwocie 200,00 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)				
	Odpisy aktualizujące wartości należności od 01.01.2019r do 31.12.2019r.				
	Wyszczególnienie	Stan na 01.01.2019 r.	Zmniejszenia odpisów	Zwiększenia odpisów	Stan na 31.12.2019 r.
	Odpisy aktualizujące wartości należności stan na 31.12.2019 r.	4 076 483,84	1 290 635,91	1 220 641,99	4 006 489,92
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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:				
a)	powyżej 1 roku do 3 lat				
	nie dotyczy				
b)	powyżej 3 do 5 lat				
	nie dotyczy				
c)	powyżej 5 lat				
	nie dotyczy				
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.	łączną 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				
	<p>W bilansie jednostki: Rozliczenia międzyokresowe czynne dotyczące umowy partnerstwa publiczno-prywatnego, której wartość nie wchodzi w kwotę długu : Stan na 01.01.2019 r. – 11.015.975,26 zł, Zwiększenia – 0,00 zł, Zmniejszenia –3.740.069,10 zł, Stan na 31.12.2019 r. – 7.275.906,16 zł.</p>				
1.14.	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie				
	nie dotyczy				
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze				
	Świadczenia pracownicze od 01.01.2019r do 31.12.2019r.				
	Wyszczególnienie	Nagroda jubileuszowa	Odprawa emerytalna	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	Świadczenie urlopowe nauczycieli
	Świadczenia pracownicze stan na 31.12.2019 r.	365 161,06	167 954,45	2 460,46	269 818,44
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
	Środki trwałe w budowie (inwestycje) wartość 1.193.129,79 zł. Nie wystąpiły odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym.
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 iż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	nie dotyczy

Agnieszka Antkowiak-Żak

Tomasz Szulc

2020-04-29

(główny księgowy)

(rok, miesiąc, dzień)

(kierownik jednostki)