

Nazwa i adres jednostki sprawozdawczej Zarząd JST Topółka 22 87-875 TOPÓŁKA	Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa' sporządzony na dzień: 31-12-2019 r.	Adresat: Regionalna Izba Obrachunkowa w Bydgoszczy
Numer identyfikacyjny REGON 910866689		1147A3EF1ED176B9 

II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:	
	Wyszczególnienie	Kwota
1.7.	Kwota odpisu aktualizującego należności finansowe z tytułu pożyczek udzielonych ze środków budżetu JST utworzonego na podstawie art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości - ujęta w poz. 1.7 Informacji dodatkowej	56 585,00
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	0,00
1.10.1.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu finansowego wykazana w pozycji 1.10	0,00
1.10.2.	łączna kwota zobowiązań z tytułu leasingu zwrotnego wykazana w pozycji 1.10	0,00
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	0,00

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Modrzejewska
(główny księgowy)

2020.01.27
rok mies. dzień

Konrad Dariusz Lewandowski
(kierownik jednostki)

Wyciąg z danych zawartych w załączniku 'Informacja dodatkowa'

Symbol	Wyszczególnienie	Uwaga JST
--------	------------------	-----------

Potwierdzenie za zgodność z danymi w Informacji dodatkowej

Katarzyna Modrzejewska
(główny księgowy)

2020.01.27
rok mies. dzień

Konrad Dariusz Lewandowski
(kierownik jednostki)

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.
 - 1.1 nazwę jednostki
GMINA TOPÓŁKA
 - 1.2 siedzibę jednostki
Topółka
 - 1.3 adres jednostki
87-875 Topółka , Topółka 22, powiat radziejowski, woj. Kujawsko-Pomorskie
 - 1.4 Podstawowy przedmiot działalności jednostki
Wykonywanie zadań własnych gminy.
2. wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
01.01.2019-31.12.2019
3. wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
TAK
4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:

1. Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej niż 10.000,00 traktuje się jak pozostałe środki trwałe i ewidencjonuje na koncie 013. Środki trwałe o wartości powyżej 10.000,00 ewidencjonuje się na koncie 011 Środki Trwałe.
2. Komputery, zestawy komputerowe, drukarki skanery zakupione bez względu na wartość za wyjątkiem przeznaczonych jako pomoce dydaktyczne ujmuje się na koncie 011.
3. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia.
4. Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:
 - w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
 - w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu.
 - w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji przekazaniu.
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.
5. Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do użytkowania.
6. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego
7. Środki trwałe wycenia się wg cen nabycia lub wytworzenia.

8. Na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.
 9. W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą liniową jednorazowo na koniec roku kalendarzowego za cały rok lub na koniec miesiąca, w którym dokonano sprzedaży, zbycia, zniesienia ze stanu, w wyniku zdarzenia losowego, przekazania środka trwałego.
 10. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące zasady:
 - a) środki trwałe do 350,00 zł – są to środki niskocenne, traktowane przez jednostkę jak wyposażenie, które przy zakupie obciążają konto zużycia materiałów. Przekazuje się je bezpośrednio do użytkowania,
 - b) środki trwałe powyżej 350,00 zł do 10 000,00 zł – są to przedmioty o okresie użytkowania dłuższym niż rok, które umarza się metodą uproszczoną, przez jednorazowy odpis w pełnej wartości w miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013 – pozostałe środki trwałe,
 - c) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania umarza się również :
 - książki i inne zbiory biblioteczne
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno- wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych
 - odzież i umundurowanie
 - meble i dywany
 - inwentarz żywy
 - d) środki trwałe powyżej 10 000,00 zł – zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową za pomocą stawek amortyzacyjnych, określonych w załączniku nr 1 do ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych co nie dotyczy zespołów komputerowych, które przyjmuje się jako podstawowy środek trwały niezależnie od wartości. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania.
 - e) Wartości niematerialne i prawne – są to nabyte przez jednostkę, zaliczane do aktywów trwałych, prawa majątkowe nadające się do gospodarczego wykorzystania, o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, przeznaczone do używania na potrzeby jednostki. -Wartości niematerialne i prawne o cenie jednostkowej nie przekraczającej kwoty 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych i ewidencjonowane na koncie 020 – wartości niematerialne i prawne.
2. Dla potrzeb wyceny majątku ustalono następujące zasady:
- 2.1. Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: – w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia
 - według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,
 - w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,
 - w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, – w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,
 - w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka,
- 2.2 Należności krótkoterminowe to należności o terminie spłaty krótszym od jednego roku od dnia bilansowego. Wyceniane są w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, a na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty, czyli łącznie z wymagalnymi 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).
- 2.3. Materiały wycenia się są w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. W jednostce wycenia się je w cenach zakupu. Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo wartościową. Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych następuje w rzeczywistych cenach zakupu wycenia się metodą szczegółowej identyfikacji cen. Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
- 2.4. Inwestycje krótkoterminowe wycenia się według wartości rynkowej albo według ceny nabycia lub wartości rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.
- 2.5. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej. Wartość tych środków na rachunkach bankowych obejmuje również odsetki dopisane przez bank.
- 2.6. Zobowiązania w jednostce wycenia się w wartości nominalnej, łącznie z VAT, a na dzień bilansowy oraz na koniec każdego kwartału – w wysokości wymaganej zapłaty, tzn. łącznie z wymagalnymi odsetkami.
- 2.7. W jednostce kosztów nie rozlicza się w czasie ze względu na małą istotność.

5. inne informacje

Brak informacji

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 prezentująca główne składniki aktywów trwałych GMINY TOPÓŁKA stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

- 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

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Koniec roku obrotowego (4+5-6)
				Zwiększenia	Zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Czamanin 84/8 – działka usługowa (sklep)	Powierzchnia (m2)	0,1000	0	0	0,1000
		Wartość (zł)	1954,54	0	0	1954,54
2	Świerczyn 135/1 – działka usługowa	Powierzchnia (m2)	0,0800	0	0	0,0800
		Wartość (zł)	1563,63	0	0	1563,63
3	Głuszynek 47/12 – ośrodek wypoczynkowy	Powierzchnia (m2)	0,7516	0	0	0,7516
		Wartość (zł)	14690,35	0	0	14690,35
4	Głuszynek 47/13 – ośrodek wypoczynkowy	Powierzchnia (m2)	0,0739	0	0	0,0739
		Wartość (zł)	1444,41	0	0	1444,41
5	Rybiny 30/9 – tereny mieszkaniowe	Powierzchnia (m2)	0,1311	0	0,1311	0
		Wartość (zł)	2562,41	0	2562,41	0
6	Wyrobki 1/44 – stacja wędkarska- tereny letniskowe	Powierzchnia (m2)	0,4807	0	0	0,4807
		Wartość (zł)	9395,49	0	0	9395,49
7	Wyrobki 1/43 – stacja wędkarska – tereny letniskowe	Powierzchnia (m2)	0,0230	0	0	0,0230
		Wartość (zł)	449,54	0	0	449,54
8	Wyrobki 1/47 – działka zabudowana –tereny letniskowe	Powierzchnia (m2)	0,6397	0	0	0,6397
		Wartość (zł)	12503,21	0	0	12503,21
9	Topółka 119/7 – tereny mieszkaniowe	Powierzchnia (m2)	0,1393	0	0,1393	0
		Wartość (zł)	2722,68	0	2722,68	0
Razem		Powierzchnia (m2)	2,4193	0	0,2704	2,1489
		Wartość (zł)	47286,26	0	5285,09	42001,17

- 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 wartość należności

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	uznanie za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1	odsetki od należności podatkowych	48809,00	7776,00	0,00	0,00	56585,00
Razem		48809,00	7776,00	0,00	0,00	56585,00

- 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

0,00 zł

- b) powyżej 3 do 5 lat

0,00 zł

- c) powyżej 5 lat

0,00 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. łączną 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

Nie dotyczy

- 1.14. łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie

Otrzymane Gwarancje 0,00 zł.

1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	228 667,03 zł
1.16.	inne informacje
	Brak danych
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
	2.163.218,40 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	Przychody operacyjne: 38.432,37
	Koszty operacyjne: 3.039,81
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

2020-06-29

.....
(główny księgowy)

.....
(rok, miesiąc, dzień)

.....
(kierownik jednostki)

Główne składniki aktywów trwałych Gminy Topolka

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej pkt II ppkt1.1.																				
L.p.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15-16)	Zmniejszenie nie umorzenia (13+17+18)	Wartość netto składników aktywów		
			Altu alizacja	Przychody	Prze emienie		Zbycie	Likwidacja	Inne				Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne			Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	132472,90		3600,54		3600,54					136073,44	130742,50		4730,40		4730,40	135472,90	1730,40	600,54	
2.	Środki trwałe	38025052,26		1761837,81		1761837,81	6655,35	6276,88	8184,09	21116,32	39765773,75	15332928,32		1500456,82		1500456,82	12932,23	16820452,91	22692123,94	22945320,84
1)	Grunt	632318,29		6029,92		6029,92			5285,09	5285,09	633063,12	0						632318,29	633063,12	
2)	Budynki i lokale	7886562,77		558412,17		558412,17					8444974,94	2518587,57		194869,76		194869,76	2713457,33	5367975,20	5731517,61	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28273101,51		1146719,08		1146719,08					29419820,59	11926925,95		1238719,62		1238719,62	13165645,57	16346175,56	16254175,02	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	182104,04		0							182104,04	29657,99		11577,30		11577,30	41235,29	152446,05	140868,75	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	187247,26		38876,64		38876,64		6276,88	2899	9175,88	216948,02	168528,79		14636,79		14636,79	6276,88	176888,70	18718,47	40059,32
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	12400		11800		11800					24200	12400		1101,33		1101,33	13501,33	0	10698,67	
7)	Urządzenia techniczne	56972				0					56972	37415,96		2111,70		2111,70	39527,66	19556,04	17444,34	
8)	Środki transportu	649972,17				0	6655,35			6655,35	643316,82	525426,49		23463,92		23463,92	6655,35	542235,06	124545,68	101081,76
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości, wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	144374,22									144374,22	113985,57		13976,40		13976,40	127961,97	30388,65	16412,25	
3.	Zbiory biblioteczne	211930,37		19764,75		19764,75		3380,75		3380,75	228314,37	211930,37		19764,75		19764,75	3380,75	228314,37		
4.	Inne środki trwałe	1595237,19		152282,05		152282,05		53478,88	4028,94	57507,82	1690011,42	1595237,19		152282,05		152282,05	57507,82	1690011,42		
Razem		39964692,72		1937485,15		1937485,15	6655,35	63136,51	12213,03	82004,89	41820172,98	17270838,38		1677234,02		1677234,02	73820,80	18874251,60	22693854,34	22945921,38

Załącznik Nr 1 do Informacji dodatkowej pkt II ppkt 1.1

Katarzyna
Modrzejewska

Elektronicznie podpisany przez Katarzyna
Modrzejewska
DN: c=PL, sn=Modrzejewska, givenName=Katarzyna,
cn=Katarzyna Modrzejewska,
serialNumber=PESEL.86120207307
Data: 2020.06.29 16:06:34 +02'00'

Konrad Dariusz
Lewandowski

Elektronicznie podpisany przez Konrad Dariusz
Lewandowski
DN: c=PL, sn=Lewandowski, givenName=Konrad
Dariusz, cn=Konrad Dariusz Lewandowski,
serialNumber=PNOP.70031812778
Data: 2020.06.29 16:14:01 +02'00'