

# WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. Informacje o jednostce

Prezentowane sprawozdanie finansowe Gminy Siedlec z siedzibą w Siedlcu, ul. Zbąszyńska 17, 64-212 Siedlec zostało sporządzone zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (Dz. U. z 2019 poz. 351, 1495, 1571, 1680, z 2020 r. poz. 568) z uwzględnieniem zasad określonych w rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie szczególnych zasad 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. z 2020 r. poz.342 ).

Gmina wraz z jednostkami organizacyjnymi, ze względu na specyfikę działalności oraz potrzeby organu nadzorującego sporządza sprawozdanie finansowe ze szczegółowością większą niż określona w cyt. wyżej rozporządzeniu Ministra Finansów.

Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz Statut Gminy Siedlec. Podstawowym zadaniem własnym gminy jest zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej. Organem uprawnionym do reprezentacji Gminy jest Wójt.

### **Podstawowym przedmiotem działalności jest :**

- realizacja zadań własnych gminy wynikające z ustawy;
- realizacja celów i zadań określonych w ustawie – Prawo oświatowe;
- realizacja celów i zadań z zakresu pomocy społecznej;
- zleconych i powierzonych z zakresu działania organów administracji rządowej;
- wynikające z porozumień zawartych między gminą a jednostkami samorządu terytorialnego;
- pozostałe, w tym określone statutem, uchwałami rady i zarządzeniami wójta.

## 2. Okres sprawozdawczy

Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku oraz porównywalne dane finansowe za okres od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku.

### **Założenie kontynuacji działalności**

Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu kontynuowania działalności gospodarczej przez Gminę Siedlec i jednostki organizacyjne w dającej się przewidzieć przyszłości, gdyż nie istnieją okoliczności wskazujące na zagrożenie kontynuowania przez nią działalności.

### **3. Sprawozdanie finansowe**

Sprawozdanie finansowe obejmuje dane łączne dotyczące Gminy i wchodzące w jej skład dziesięć jednostek organizacyjnych składających się z:

- Urząd Gminy w Siedlcu;
- Ośrodek Pomocy Społecznej w Siedlcu;
- Gminny Zespół Obsługi Ekonomiczno – Administracyjnej Szkół i Placówek w Siedlcu;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Belęcinie;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Chobienicach;
- Zespół Szkoły Podstawowej i Przedszkoli w Kopanicy;
- Szkoła Podstawowa im. Powstańców Wielkopolskich w Siedlcu;
- Szkoła Podstawowa w Tuchorzy;
- Przedszkole w Siedlcu;
- Zespół Publicznych Przedszkoli w Tuchorzy.

Sprawozdanie zostało sporządzone na podstawie informacji jednostek sporządzających samodzielnie sprawozdania finansowe.

### **4. Przyjęte zasady rachunkowości**

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

#### **Środki trwałe, wartości niematerialne i prawne**

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się według cen nabycia pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne. Wartość początkowa i dotychczas dokonane odpisy umorzeniowe podlegają aktualizacji wyceny zgodnie z zasadami określonymi w odrębnych przepisach, a wyniki aktualizacji są odnoszone na fundusz.

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce Urząd Gminy - środki trwałe o niskiej wartości początkowej, nie przekraczającej 3.500 zł (trzy tysiące pięćset złotych) dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania

przychodu w 100 % ich wartości w momencie oddania do używania - umarza się jednorazowo przez spisania w koszty w miesiącu przyjęcia do używania. Natomiast w jednostkach oświatowych i OPS środki trwałe o niskiej wartości nie przekraczającej 10.000 zł – umarza się jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

**Udziały (akcje)** w innych jednostkach i inne trwałe aktywa finansowe

Udziały i akcje zostały wycenione według ceny nabycia.

### **Należności**

W jednostkach oświatowych i Urzędzie Gminy należności wycenione są w kwocie wymaganej zapłaty. Należności sporne, wątpliwe lub przeterminowane podlegają aktualizacji wyceny poprzez pomniejszanie ich o odpis aktualizacyjny. W Ośrodku Pomocy Społecznej nie dokonuje się odpisów aktualizacyjnych należności z tytułów dochodów i wydatków. Natomiast w odniesieniu do dłużników alimentacyjnych odpisu dokonuje się w wysokości 100 % należności nie później niż na dzień bilansowy.

### **Materialy**

Wartość zakupionych materiałów zalicza się w koszty na dzień ich zakupu, ze względu na nieistotną wartość nie rozlicza się kosztów w czasie.

**Środki pieniężne** wykazywane są w wartości nominalnej.

**Kapitał (fundusze) własne** oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się w wartości nominalnej.

**Zobowiązania** wyceniane są na dzień bilansowy w kwocie wymaganej zapłaty.

## **5. Inne informacje**

- Od dnia 1 stycznia 2017 r. Gmina Siedlec podlega skonsolidowanemu rozliczeniu z tytułu podatku od towarów i usług (VAT) obejmujące czynności (transakcje) przeprowadzane przez Gminę Siedlec oraz jej jednostki organizacyjne.
- W 2019 roku ustalono wykaz wydatków które nie wygasły z końcem roku budżetowego 2019.

Siedlec, dnia 04 maja 2020 roku

# I. DODATKOWE INFORMACJE I OBJAŚNIENIA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## 1. 1.1 Zmiany stanu wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Wartość początkowa - stan na koniec okresu
			nabycie	przemieszczenie	aktualizacja	Razem zwiększenia	zbycie	likwidacja	inne	Razem zmniejszenia	
1.1	Wartości niematerialne i prawne	534 568,07	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	534 568,07
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>534 568,07</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>534 568,07</b>
2.1	Grunty	1 708 739,30	125 365,70	0,00	0,00	125 365,70	51 132,32	0,00	0,00	51 132,32	1 782 972,68
2.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	27 522,93	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	27 522,93
2.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	51 694 134,21	13 377 900,42	0,00	0,00	13 377 900,42	0,00	0,00	5 521 699,46	5 521 699,46	59 550 335,17
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	1 495 957,35	33 846,47	0,00	0,00	33 846,47	0,00	45 298,07	0,00	45 298,07	1 484 505,75
2.4	Środki transportu	1 353 169,74	145 890,00	0,00	0,00	145 890,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1 499 059,74
2.5	Inne środki trwałe	298 894,48	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	298 894,48
II.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>56 550 895,08</b>	<b>13 683 002,59</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 683 002,59</b>	<b>51 132,32</b>	<b>45 298,07</b>	<b>5 521 699,46</b>	<b>5 618 129,85</b>	<b>64 615 767,82</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4 342 731,05	4 267 761,72	0,00	0,00	4 267 761,72	59 958,50	0,00	8 250 174,21	8 310 132,71	300 360,06
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>60 893 626,13</b>	<b>17 950 764,31</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 950 764,31</b>	<b>111 090,82</b>	<b>45 298,07</b>	<b>13 771 873,67</b>	<b>13 928 262,56</b>	<b>64 916 127,88</b>

### 1.1.2. Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych składników majątku trwałego

Lp.	Wyszczególnienie	Umorzenie- stan na początek okresu	Zwiększenia				Zmniejszenia				Umorzenie- stan na koniec okresu
			amortyzacja/umorzenia za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Razem zwiększenia	dotyczące zbytych składników	dotyczące zlikwidowanych składników	inne	Razem zmniejszenia	
1.1.	Wartości niematerialne i prawne	134 700,70	134 718,32	0,00	0,00	134 718,32	0,00	0,00	0,00	0,00	269 419,02
I.	<b>Razem wartości niematerialne i prawne</b>	<b>134 700,70</b>	<b>134 718,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>134 718,32</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>269 419,02</b>
2.1.	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2.3	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 279 796,56	2 932 728,41	0,00	92 876,99	3 025 605,40	0,00	0,00	1 018 655,53	1 018 655,53	17 286 746,43
2.4	Urządzenia techniczne i maszyny	888 974,81	175 503,09	0,00	0,00	175 503,09	0,00	45 298,07	0,00	45 298,07	1 019 179,83
2.5	Środki transportu	893 458,62	120 042,13	0,00	0,00	120 042,13	0,00	0,00	0,00	0,00	1 013 500,75
2.6	Inne środki trwałe	255 326,07	14 959,77	0,00	0,00	14 959,77	0,00	0,00	0,00	0,00	270 285,84
II.	<b>Razem środki trwałe</b>	<b>17 317 556,06</b>	<b>3 243 233,40</b>	<b>0,00</b>	<b>92 876,99</b>	<b>3 336 110,39</b>	<b>0,00</b>	<b>45 298,07</b>	<b>1 018 655,53</b>	<b>1 063 953,60</b>	<b>19 589 712,85</b>
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie(inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
III.	<b>Razem rzeczowe aktywa trwałe (2+3+4)</b>	<b>17 317 556,06</b>	<b>3 243 233,40</b>	<b>0,00</b>	<b>92 876,99</b>	<b>3 336 110,39</b>	<b>0,00</b>	<b>45 298,07</b>	<b>1 018 655,53</b>	<b>1 063 953,60</b>	<b>19 589 712,85</b>

## 1.2 Zmiana stanu wartości początkowej- umorzenia dóbr kultury

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość początkowa - stan na początek okresu	zwiększenie	zmniejszenie	Wartość początkowa- stan na koniec okresu	Umorzenie-stan na początek okresu	zwiększenie	zmniejszenie	Umorzenie- stan na koniec okresu
1	Zbiory biblioteczne	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00
	<b>RAZEM</b>	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00	44 046,26	0,00

### 1.3 Odpisy aktualizujące wartości aktywów trwałych, długoterminowych aktywów niefinansowych, oraz długoterminowych aktywów finansowych

Na dzień 31.12.2019 r. - jednostki nie dokonywały odpisów aktualizujących aktywów trwałych.

### 1.4 Grunty użytkowane wieczysto

Treść	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	0,3759
Wartość (zł)	1 681,68

#### 1.4.1 Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste z podziałem na formy organizacyjno - prawne jednostek otrzymujących

Lp.	Rodzaj	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	Wartość (zł)	Stan na początek okresu	Zmiany		Stan na koniec okresu
					Zwiększenia	Zmniejszenia	
1.	Osoby fizyczne	8,671	21 786,13	21 786,13	0,00	0,00	21 786,13
2.	Osoby prawne	2,2545	5 736,80	5 736,80	0,00	0,00	5 736,80
	<b>RAZEM</b>	<b>10,9255</b>	<b>27 522,93</b>	<b>27 522,93</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>27 522,93</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

Nie dotyczy

### 1.6 Liczba i wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji, udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Lp.	Wyszczególnienie	Stan na koniec okresu	
		Łączna liczba	Wartość bilansowa
1.	Akcje	0	0,00
2.	Udziały	18 335	18 335 000,00
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00
4.	Inne papiery wartościowe	0	0,00
	<b>Razem</b>	<b>18 335</b>	<b>18 335 000,00</b>

### 1.7 Informacje o odpisach aktualizujących wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie	Stan odpisów na początek okresu	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec okresu
				Wykorzystanie	Rozwiązanie	Razem	
1.	Należności z tytułu czynszu, podatków i opłat lokalnych	601 077,67	23 502,16	0,00	7 023,56	7 023,56	617 556,27
2.	Należności z tytułu zaliczki alimentacyjnej i funduszu alimentacyjnego	3 339 969,65	186 276,64	0,00	57 858,40	57 858,40	3 468 387,89
3.	Należności z tytułu dostaw	10 092,24	0,00	0,00	0,00	0,00	10 092,24
	<b>Razem</b>	<b>3 951 139,56</b>	<b>209 778,80</b>	<b>0,00</b>	<b>64 881,96</b>	<b>64 881,96</b>	<b>4 096 036,40</b>

### 1.8 Informacja o stanie rezerw

Jednostki nie dokonują biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów wynikających z obowiązku wykonania przyszłych świadczeń na rzecz pracowników, w tym świadczeń emerytalnych.



1.9 Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych

Lp.	Wyszczególnienie (zobowiązania według pozycji bilansu)	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na							
		początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego	początek okresu sprawozdawczego	koniec okresu sprawozdawczego
1.	Pożyczka WFOŚiGW	172 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	172 000,00	0,00
2.	Kredyty i pożyczki	5 000 000,00	4 650 000,00	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	11 150 000,00	9 150 000,00
	Razem	5 172 000,00	4 650 000,00	1 650 000,00	0,00	4 500 000,00	4 500 000,00	11 322 000,00	9 150 000,00

#### 1.10 Łączna kwota zobowiązań z tytułu umów leasingu

Nie dotyczy

#### 1.11 Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy zabezpieczenia

Nie dotyczy

#### 1.12 Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy

Nie dotyczy

#### 1.13 Wykaz czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych

Nie dotyczy

#### 1.14 Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń według stanu na dzień bilansowy

Lp.	Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)	Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń	Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami
1.	Gwarancja bankowa	60 846,11	0,00
2.	Gwarancja ubezpieczeniowa	126 351,29	0,00
3.	Lokata	136 626,36	0,00
	<b>Razem</b>	<b>323 823,76</b>	<b>0,00</b>

#### 1.15 Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Wynagrodzenia z tytułu zatrudnienia wraz ze składkami	19 998 751,88
2.	Nagrody jubileuszowe, odprawy rentowe i emerytalne	584 660,13
3.	Inne świadczenia pracownicze	665 310,48
	<b>Razem</b>	<b>21 248 722,49</b>

\* wydatki poniesione w związku z zagwarantowaniem pracownikom ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy tj. zapewnienie odzieży i obuwia roboczego, ekwiwalent za pranie i przybory kancelaryjne, badania profilaktyczne, zakup okularów korekcyjnych.

## 2.1 Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów

Nie dotyczy

## 2.2 Koszt wytwarzania środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Koszt wytworzenia w ubiegłym roku			Koszt wytworzenia w bieżącym roku		
		ogółem	w tym:		ogółem	w tym:	
			odsetki	różnice kursowe		odsetki	różnice kursowe
1.	Środki trwałe oddane do użytkowania w roku obrotowym	4 123 890,65	0,00	0,00	8 165 515,15	0,00	0,00
2.	Środki trwałe w budowie	7 148 344,53	0,00	0,00	4 255 361,72	0,00	0,00

## 2.3 Przychody i koszty występujące incydentalnie

Nie dotyczy

## 2.4 Informacja 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

Nie dotyczy

Siedlec, dnia 04 maja 2020 roku