

Informacja dodatkowa
za 2018 rok

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Prószków
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Opolska 17, 46-060 Prószków
1.3	adres jednostki
	ul. Opolska 17, 46-060 Prószków
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	8411Z KIEROWANIE PODSTAWOWYMI RODZAJAMI DZIAŁALNOŚCI PUBLICZNEJ 8510Z Wychowanie przedszkolne 8520Z Szkoły podstawowe 8531A Gimnazja 8560Z Działalność wspomagająca edukację 8899Z Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania, gdzie indziej niesklasyfikowana 6920Z Działalność rachunkowo-księgowa; doradztwo podatkowe
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	Od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, z uwzględnieniem wzajemnych rozliczeń.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych według niżej przedstawionych zasad:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Środki trwale w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: <ol style="list-style-type: none"> a) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, b) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę, c) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej, d) w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu, e) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu, f) w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka. g) na dzień bilansowy środki trwale (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy. h) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne umarza się (amortyzuje). Odpisy umorzeniowo-amortyzacyjne ustala się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości. 2) Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, mogą być umarzone pozostałe środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% wartości, w momencie oddania do użytkowania. 3) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się, gdy wartość początkowa środka trwałego albo wartości niematerialnej i prawnej w dniu przyjęcia do używania jest wyższa niż 10.000,00 zł. W przypadku, gdy wartość początkowa jest równa lub niższa niż 10.000,00 zł można dokonać odpisów amortyzacyjnych jednorazowo w miesiącu oddania do używania tego środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej, albo w miesiącu następnym. 4) Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie zakupu, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu w wartości określonej w tej decyzji, a otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień otrzymania. Wartość

Informacja dodatkowa
za 2018 rok

	<p>rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.</p> <p>5) Przyjmuje się roczną stawkę umorzeniową w wysokości 20 % dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej wyższej niż 10.000,00 zł.</p> <p>6) Odsetki od należności ujmowane są w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty, lecz nie później niż pod datą ostatniego dnia kwartału w wysokości odsetek należnych na koniec tego kwartału.</p> <p>7) Kwotę należności ustaloną na dzień bilansowy pomniejsza się o odpisy aktualizujące jej wartość zgodnie z zasadą ostrożności. Odpisy dokonywane są w ciężar pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych (w zależności od charakteru należności), a ich wysokość ustala się według art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, przy czym odpisy aktualizujące wartość należności dotyczących funduszy tworzonych na podstawie ustaw obciążają te fundusze (§ 10 ust. 3 „rozporządzenia”). Odpisy aktualizujące wartość należności dokonywane są najpóźniej na koniec roku obrotowego.</p> <p>8) Na dzień bilansowy należności i udzielone pożyczki długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty.</p> <p>9) Długoterminowe aktywa finansowe na dzień przyjęcia do ewidencji wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeżeli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne. Na dzień bilansowy udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje długoterminowe wyceniane są w cenie nabycia pomniejszonej o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości. Udziały w jednostkach podporządkowanych wycenia się według zasad dla udziałów w innych jednostkach lub metodą praw własności (dla aktywów trwałych).</p> <p>10) Materiały wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości. Wartość paliwa w dniu inwentaryzacji wycenia się na podstawie ceny zakupu wynikającej z ostatnich faktur dotyczących zakupów stwierdzonych na stanie materiałów np. etyliny, oleju napędowego, oleju silnikowego itd. dla wszystkich inwentaryzowanych jednostek (OSP, samorządy wiejskie). Rozchód materiałów w przypadku prowadzenia ewidencji (materiały do wbudowania) według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).</p> <p>11) 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).</p> <p>12) Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się według wartości nominalnej.</p> <p>13) Walutę obcą na dzień bilansowy wycenia się według kursu średniego danej waluty ogłoszonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje gospodarcze wyrażone w walutach obcych ujmuje się w księgach w dniu ich przeprowadzenia - o ile odrębne przepisy dotyczące środków pochodzących z Unii Europejskiej i innych krajów Europejskiego Obszaru Gospodarczego oraz środków niepodlegających zwrotowi, pochodzących ze źródeł zagranicznych, nie stanowią inaczej - odpowiednio po kursie:</p> <p>a) faktycznie zastosowanym w tym dniu, wynikającym z charakteru operacji - w przypadku sprzedaży lub kupna walut oraz zapłaty należności lub zobowiązań,</p> <p>b) średnim ogłoszonym dla danej waluty przez NBP z dnia poprzedzającego ten dzień - w przypadku zapłaty należności lub zobowiązań, jeżeli nie jest zasadne stosowanie kursu faktycznie zastosowanego przez bank obsługujący jednostkę, a także w przypadku pozostałych operacji.</p> <p>14) Krótkoterminowe papiery wartościowe wycenia się na dzień bilansowy według ceny nabycia lub ceny (wartości) rynkowej, zależnie od tego, która z nich jest niższa.</p> <p>15) Zobowiązania bilansowe zaliczane do zobowiązań finansowych wycenia się w według wymaganej kwoty zapłaty.</p>
5.	inne informacje
	Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.
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
	Szczegółowy zakres zmian przedstawiono w załączniku nr 1 do informacji dodatkowej.
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Informacja dodatkowa
za 2018 rok

	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych: długoterminowych aktywów niefinansowych 0,00 zł długoterminowych aktywów finansowych 0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście
	Wartość gruntów będących własnością, przekazanych w użytkowanie wieczyste w księgach rachunkowych wynosi 122.612,20 zł. Grunty w ewidencji wprowadzone są w cenie nabycia. Powierzchnia gruntów przekazanych w użytkowanie wieczyste wynosi 0,6130 ha.
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
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Gmina posiada udziały w spółkach: 1) Wodociągi i Kanalizacja w Opolu Sp. z o.o. o wartości 6.224.000,00 zł (6224 udziały po 1.000,00 zł) 2) Zakład Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej w Prószkowie Sp. z o.o. o wartości 7.056.423,00 zł (9297 udziały po 759,00zł - Gmina Prószków posiada 100% udziałów w spółce) 3) Gminne Przedsiębiorstwo Wielobranżowe Sp. z o.o. w organizacji o wartości 330.000,00 zł (330 udziałów po 1.000,00 zł - Gmina Prószków posiada 100% udziałów w spółce).
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)
	Dane o odpisach aktualizujących wartość należności (stan pożyczek zagrożonych): Stan na początek roku obrotowego: 0,00 zł Zwiększenia: 0,00 zł Wykorzystanie: 0,00 zł Rozwiązanie: 0,00 zł Stan na koniec roku obrotowego: 0,00 zł
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie utworzono rezerw.
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
	0,00 zł
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0,00 zł

Informacja dodatkowa
za 2018 rok

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
	0,00 zł
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
	0,00 zł
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	243.309,23 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	1) Wynagrodzenia i inne świadczenia pracownicze związane ze stosunkiem pracy oraz wydatki na inne świadczenia pracownicze o charakterze niepieniężnym 15.387.988,97 zł (w tym odpis na ZFŚS 553.323,86 zł) 2) Bezzwrotne świadczenia pracownicze z ZFŚS (wydatki ZFŚS) 547.970,55 zł
1.16.	inne informacje
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	0,00 zł
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
	1.891.334,61 zł, w tym odsetki oraz różnice kursowe 0,00 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0,00 zł
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
	Jednostka nie dysponuje takimi informacjami.
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	Na podstawie zawartego porozumienia w sprawie przekazania mienia w związku ze zmianą granic gmin z dnia 28 maja 2018 r. aktem notarialnym Rep. A nr 2379/2018 z 19-06-2018 r. przekazano Gminie Miasto Opole: 1) nieruchomości gruntowe położone w obrębie Winów o wartości 408.304,45 zł 2) części składowe i przynależności nieruchomości gruntowych (dróg gminnych) o wartości początkowej 3.107.648,78 zł (wartość dotychczasowego umorzenia 1.102.945,00 zł – netto 2.004.703,78 zł) 3) środki trwałe oraz nakłady poniesione o wartości początkowej 318.118,60 zł (wartość dotychczasowego umorzenia 150.782,20 zł – netto 167.336,40 zł) 4) pozostałe środki trwałe (umorzone) o wartości 22.816,22 zł 5) środki trwałe w budowie o wartości 76.818,99 zł

Informacja dodatkowa za 2018 rok

Załącznik nr 1 do informacji dodatkowej za 2018 r. do pozycji II.1.1.

Szczegółowy zakres zmian wartości grup rodzajowych środków trwałych, wartości niematerialnych i prawnych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenie wartości początkowej			ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa - stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)
			aktualizacja	przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Wartości niematerialne i prawne	339 472,85	0,00	12 687,05	4 361,67	17 048,72	0,00	17 330,07	4 361,67	21 691,74	334 829,83
2.	Środki trwałe	100 951 072,03	0,00	2 713 217,52	923 838,56	3 637 056,08	152 505,88	517 904,02	5 253 402,17	5 923 812,07	98 664 316,04
	1.1. Grunty	9 611 000,04		1 003,20		1 003,20	64 633,28		409 265,65	473 898,93	9 138 104,31
	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	83 881 101,05		1 655 334,30	67 964,10	1 723 298,40	87 872,60	22 729,90	3 607 325,66	3 717 928,16	81 886 471,29
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 876 555,34		162 161,48	552 063,87	714 225,35		102 320,20	552 063,87	654 384,07	1 936 396,62
	1.4. Środki transportu	296 453,07			49 347,44	49 347,44		700,00	236 349,41	237 049,41	108 751,10
	1.5. Inne środki trwałe	5 285 962,53		894 718,54	254 463,15	1 149 181,69		392 153,92	448 397,58	840 551,50	5 594 592,72

Przedstawienie stanów i tytułów zmian dotychczasowej amortyzacji lub umorzenia

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3-13)	stan na koniec roku obrotowego (12-19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	Wartości niematerialne i prawne	276 266,57	0,00	37 948,63	0,00	37 948,63	21 691,74	292 523,46	63 206,28	42 306,37
2.	Środki trwałe	53 371 215,50	0,00	4 950 248,20	134 873,48	5 085 121,68	3 083 286,41	55 373 050,77	47 579 856,53	43 291 265,27
	1.1. Grunty					0,00		0,00	9 611 000,04	9 138 104,31
	1.2. Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	46 504 164,54	0,00	3 114 339,41	126 920,48	3 241 259,89	1 455 957,69	48 289 466,74	37 376 936,51	33 597 004,55
	1.3. Urządzenia techniczne i maszyny	1 608 854,02	0,00	703 529,86	0,00	703 529,86	648 170,43	1 664 213,45	267 701,32	272 183,17
	1.4. Środki transportu	283 024,97	0,00	4 473,84	0,00	4 473,84	187 701,97	99 796,84	13 428,10	8 954,26
	1.5. Inne środki trwałe	4 975 171,97	0,00	1 127 905,09	7 953,00	1 135 858,09	791 456,32	5 319 573,74	310 790,56	275 018,98