

INFORMACJA DODATKOWA

A. Wprowadzenie do bilansu

Urząd Gminy Sterdyn posiada REGON 000549677 oraz NIP 523-10-03-037. Sprawozdania finansowe zostały sporządzone za okres od 01 stycznia do 31 grudnia 2011r. przy założeniu zasady kontynuacji działalności. Sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne tj:

- Urząd Gminy Sterdyn
- Zespół Szkolno Przedszkolny w Łazowie
- Zespół Szkół w Sterdyni
- Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Sterdyni

Urząd Gminy prowadzi księgi rachunkowe w oparciu o ustawę o rachunkowości oraz o zasady określone w Zarządzeniu Nr 261/06 Wójta Gminy Sterdyn z dnia 23 października 2006r. w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji zasad rachunkowości, kontroli finansowej oraz obiegu dowodów finansowo –księgowych i zakładowego planu kont wraz ze zmianami z dnia 7 sierpnia 2008r. wprowadzone Zarządzeniem Nr 160/08 Wójta Gminy Sterdyn. Zgodnie z tym zarządzeniem rokiem obrotowym jest rok kalendarzowy. Zapisy księgowe są prowadzone na podstawie dowodów księgowych, ksiąg rachunkowych ujmujących zapisy zdarzeń w porządku chronologicznym i systematycznym.

Roczna sprawozdawczość finansowa obejmuje :

- Bilans z wykonania budżetu Gminy Sterdyn
- Łączny bilans jednostek budżetowych
- Łączny rachunek zysków i strat jednostek budżetowych w wariancie porównawczym
- Informację dodatkową

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

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500 zł wycenia się wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia. Wartość początkowa środków trwałych może zostać zwiększona z tytułu ulepszenia. Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne są umarzane wg stawek przewidzianych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, raz w roku na koniec roku budżetowego.

Na dzień bilansowy środki trwale wycenia się w wartości netto tj.z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych.

Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o okresie używania dłuższym niż 1 rok, lecz o wartości nie przekraczającej 3 500 zł podlegają umorzeniu w 100 % w momencie przyjęcia do ewidencji.

Zobowiązania ewidencjonowane są wg wartości nominalnej. Na dzień bilansowy wyceniane są wg kwoty wymagającej zapłaty.

Koszty ewidencjonowane są w układzie rodzajowym.

Rachunek zysków i strat sporządzany jest w wariancie porównawczym.

Bilans z wykonania budżetu na dzień 31 grudnia 2011 roku zarówno po stronie aktywów jak i pasywów zamknął się kwotą – 582 077,51 zł. Na saldo aktywów składały się środki pieniężne na rachunku budżetu, dotyczące 2011 roku, jak i 2012 roku (subwencja oświatowa) oraz należności od budżetów tj. od Urzędów Skarbowych i z Ministerstwa Finansów (wpłynęły na rachunek w styczniu 2012 roku). Po stronie pasywów główną pozycję stanowią zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe tj. kredyty i pożyczki na kwotę ogółem – 4 391 595 zł. Nadwyżka budżetu za 2011 rok wyniosła - 744 522,63 zł, zaś skumulowany niedobór – 4 934 687,44 zł.

Łączny bilans jednostki budżetowej na dzień 31 grudnia 2011 roku po stronie aktywów i pasywów zamknął się kwotą – 27 757 672,79 zł. Aktywa trwałe tj. wartość majątku netto (po odliczeniu dotychczasowego umorzenia) wyniosła -27 476 695,59 zł, w tym inwestycje rozpoczęte – 70 099,28 zł. Aktywa obrotowe ogółem wyniosły – 280 977,20 zł tj. materiały w magazynach, należności krótkoterminowe i środki pieniężne na rachunkach bankowych .

Po stronie pasywów główną pozycję stanowi fundusz po uwzględnieniu zysków i strat na kwotę ogółem – 27 171 281,10 zł. Kwota wszystkich zobowiązań krótkoterminowych (głównie dodatkowe wynagrodzenie roczne z pochodnymi za 2011 roku, faktury za dostawy i usługi, ZFSS) wyniosły – 586 391,69 zł.

Łączny rachunek zysków i strat jednostek na dzień 31 grudnia 2011 roku zamknął się kwotą zysku ogółem – 2 727 208,19 zł. W sprawozdaniu tym porównane są wszystkie dochody budżetowe, przychody operacyjne np. amortyzacje przychody finansowe (odsetki od środków na rachunkach bankowych) oraz do koszty operacyjne (bieżących) i kosztów finansowych (obsługa kredytów i pożyczek) . Ostateczna łączna kwota zysku jest zgodna z wykazaną w bilansie jednostki w poz. A II i zestawieniu zmian w funduszu w poz. V.

Łączne zestawienie zmian w funduszu jednostki wskazuje na wzrost funduszu po zmianach o kwotę – 1 511 522,15 zł do kwoty ostatecznej – 27 171 281,10 zł, co jest zgodne z bilansem jednostki w poz. A. Główne zwiększenia funduszu to zysk z roku 2010 , zrealizowane wydatki , środki na inwestycje , zakupy inwestycyjne i nieodpłatnie otrzymane środki trwałe. Zmniejszenia funduszu to zrealizowane dochody, przekazane dotacje na inwestycje, nieodpłatnie przekazane .