



## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego:</b>
1.	
1.1	nazwa jednostki Agencja Promocji i Rozwoju Gminy Prudnik
1.2	siedziba jednostki 48-200 Prudnik, Rynek 1
1.3	adres jednostki 48-200 Prudnik, Rynek 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 6820Z wynajem i zarządzanie nieruchomościami własnymi lub dzierżawionymi
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01-01-2018 - 31-12-2018
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie finansowe jest sporządzone tylko dla Agencji Promocji i Rozwoju Gminy Prudnik, nie zawiera danych łącznych.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) <p>Agencja Promocji i Rozwoju Gminy Prudnik, jako jednostka budżetowa Gminy Prudnik, prowadzi rachunkowość zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów szczególnych wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 2017 roku, poz. 1911).</p> <p>Agencja Promocji i Rozwoju Gminy Prudnik stosuje w pełni nadrzędne zasady rachunkowości określone ustawą o rachunkowości, tj.: zasadę rzetelnego obrazu, zasadę przewagi treści nad formą, zasadę ciągłości, zasadę kontynuacji, zasadę memoriału, zasadę współmierności przychodów i kosztów, zasadę ostrożności, zasadę indywidualnej wyceny i zasadę istotności, a także przepisy dotyczące prowadzenia ksiąg rachunkowych, dowodów księgowych, inwentaryzacji oraz wyceny aktywów i pasywów.</p> <p>Środki trwale oraz pozostałe środki trwale (wyposażenie) są kolejno numerowane, w celu ułatwienia inwentaryzacji składników majątku. Jednostka wprowadza jednolity system numeracji środków trwałych i wyposażenia APiRGP/kolejny numer/R (Rynek) lub PW (Plac Wolności) lub PZ (Plac Zamkowy) w zależności położenia rzeczy/ST (środek trwały) lub W (wyposażenie)/ilość sztuk.</p> <p>W przypadku zakupu jednakowych składników majątkowych spełniających definicję środka trwałego, których cena jednostkowa nie przekracza 3 500,00 zł, ale łączna kwota zakupu przekracza 10 000,00 zł podlegają one ujęciu w ewidencji bilansowej środków trwałych jako składniki zbiorczego obiektu inwentarzowego zespolonego rodzajowo z jednoczesnym dokonywaniem od nich odpisów amortyzacyjnych za zasadach ogólnych; przy czym każdy składnik otrzymuje oddzielny numer inwentaryzacyjny.</p> <p>Jednostka prowadzi magazyn żywności zakupionej w dużych ilościach i ewidencjonuje je na koncie „310-Materiały” w cenie zakupu brutto.</p> <p>Jednostka nie prowadzi magazynu dla materiałów biurowych, środków czystości, papieru ksero, tuszy i tonerów do drukarek i ksero, paliwa zakupionego do kosiarek, kos spalinowych i dmuchawy do liści, które ujmowane są w dacie zakupu do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.</p> <p>W jednostce nie stosuje się rozliczenia międzyokresowego kosztów mało istotnych co do ich znaczenia lub kosztów przechodzących z roku na rok w przybliżonej wartości i tego samego rodzaju, w szczególności prenumeraty, energii, ubezpieczenie i telefonów.</p> <p>Zakup środków trwałych w wartości powyżej 3500 zł jest ewidencjonowany na koncie 011 i takie środki trwale podlegają amortyzacji. Są one wprowadzone do ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych. Zakup środków trwałych do wartości 3500,00 zł jest ewidencjonowany na koncie 013 (pozostałe środki trwale); są one jednorazowo spisywane w koszty, nie podlegają amortyzacji. Prowadzona jest dla nich osobna ewidencja ilościowo-wartościowa. Pozostałe środki trwale w użyciu, o wartości poniżej 1000,00 zł są ewidencjonowane tylko ilościowo. W uzasadnionych przypadkach Kierownik jednostki może wskazać środki trwale o wartości poniżej 1000,00 zł które będą wprowadzone do ewidencji ilościowo-wartościowej, zaksięgowane na koncie 011 lub 013 i jednorazowo zamortyzowane.</p> <p>Odpisy aktualizujące należności tworzy się w stosunku do należności przeterminowanych:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- do 90 dni po terminie płatności – nie tworzy się odpisów</li> <li>- powyżej 90 dni po terminie płatności – odpis jest tworzony na 100% należności</li> </ul> <p>Należności urealniana się indywidualnie dla każdego odbiorcy.</p> <p>Dochody w jednostkach wykazywane są bez podatku VAT (netto).</p> <p>W trakcie miesiąca Jednostka przekazuje kwotę VATu należnego za dany miesiąc z konta dochodów 130-VAT (na które wpływają należności z tytułu VAT od wystawionych faktur) na konto wydatków 130-02 bez podziałki na paragrafy KB. Jednocześnie wydatki w ramach</p>

	<p>właściwych paragrafów pomniejsza się o kwoty odliczonego podatku VAT najpóźniej w dacie przekazania informacji częściowej VAT:</p> <p>Wn Ma 130-02 z podziałką KB ze znakiem „-” 130-02 bez podziałki KB</p> <p>W wyniku tych operacji na koncie 130-02 po stronie Wn znajduje się VAT należny przekazany z konta dochodów, natomiast po stronie Ma znajduje się VAT wyksięgowany z wydatków. Saldo konta 130-02 bez podziałki KB wskazuje na kwotę do zapłaty/do zwrotu za dany okres rozliczeniowy. Na koniec miesiąca obydwie kwoty wyksięguje się na konto 130-02 z podziałką KB (4530). Jeżeli VAT należny jest wyższy od naliczonego do 25 dnia następnego miesiąca kwota VATu do zapłaty jest przekazywana na konto Gminy.</p> <p>Wn 225-03-03 (bez podziałki KB) Ma 130-02 z § 4530</p> <p>Jeżeli VAT należny jest niższy od naliczonego, w wyniku w/w przebiegowań, występuje wydatek Jednostki w § 4530. Jednocześnie kwotę VATu do zwrotu księguje się:</p> <p>Wn 800-02 Ma 225-03-03 (bez podziałki KB)</p> <p>Gmina nie przekazuje do Jednostki środków z rozliczeń podatku VAT do zwrotu.</p>
5.	inne informacje
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia:</b>
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
	Stanowi załącznik nr 1 do informacji dodatkowej
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	Jednostka nie dysponuje rzetelną informacją na temat wartości rynkowej środków trwałych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	Nie wystąpiły
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	Jednostka nie posiada gruntów użytkowanych wieczysto
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)
	Załącznik nr 2
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie utworzono
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
	Nie występują
b)	powyżej 3 do 5 lat
	Nie występują
c)	powyżej 5 lat
	Nie występują

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.	łącznie 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 wystąpiły
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Nie wystąpiły
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W 2018 roku wypłacono świadczenia pracownicze: wczasy pod gruszą z ZFŚS - 4 536,00zł brutto (4 261,00 zł netto) nagrody jubileuszowe – 11 921,40zł brutto (9 775,40 zł netto)
1.16.	inne informacje
	brak
2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	Nie wystąpiły
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
	Nie wystąpiły
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	W 2018 roku wystąpiły przychody incydentalne w kwocie 1665,75 zł związane z wypłatą odszkodowania za uszkodzone mienie Agencji, które było ubezpieczone .
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
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Husak Jolanta  
(główny księgowy)

2019-04-01  
(rok, miesiąc, dzień)

Małgorzata Halek-Malinowska  
(kierownik jednostki)

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Husak*  
mgr Jolanta Husak

**KIEROWNIK**  
Agencji Promocji i Rozwoju Gminy  
Prutnik  
*M.H.*  
mgr inż. Małgorzata Halek-Malinowska

ROK 2018

Załącznik nr 2

L.P.	Nazwa rodzajowa składnika aktywów wg KST	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)	
			Aktualizacja	Przychody	przemieszczenie	Zbycie		Likwidacja	Inne			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11		
I	Wartości niematerialne i prawne											
1.	Oprogramowanie Inkubatora Pl. Zamkowy	17 256,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	8 375 936,62	0,00	17 879,28	0,00	17879,28	0,00	0,00	0,00	0,00		
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii wodnej i łądowej	8 222 933,26	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	111 332,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
3.	Inne środki trwałe	41671,26	0,00	17 879,28	0,00	17 879,28	0,00	0,00	0,00	0,00		
			12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
I	Nazwa rodzajowa składnika aktywów wg KST	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umożliwienie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenie umorzenia	Umożliwienie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów		
1	Wartości niematerialne i prawne	17 256,90	17 256,90	0,00	0,00	0,00	0,000	0,00	17 256,90	0,00	0,00	0,00
1.	Oprogramowanie Inkubatora Pl. Zamkowy	17 256,90	17 256,90	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17 256,90	0,00	0,00	0,00

	<b>Rzeczowe aktywa trwałe</b>	8 393 815,90	1 448 721,95	0,00	210 382,23	0,00	210 382,23	0,00	1 659 104,18	6 927 214,67	6 734 711,72
1.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	8 222 933,26	1 310 688,07	0,00	205 573,33	0,00	205 573,33	0,00	1 516 261,40	6 912 245,19	6 706 671,86
2.	Urządzenia techniczne i maszyny	111 332,10	102 902,59	0,00	1 890,60	0,00	1 890,60	0,00	104 793,19	8 429,51	6 538,91
3.	Inne środki trwałe	59 550,54	35 131,29	0,00	2 918,30	0,00	2 918,30	0,00	38 049,59	6 539,97	21 500,95

**GŁÓWNY KSIĘGOWY**  
*Plusak*  
**mgr Jolanta Husak**

**KIEROWNIA**  
 Agencji Promocji i Rozwoju Gminy  
 Prudnik

**mgr inż. Małgorzata Halek-Malinowska**  
*z upr. Wojciech Górn*

## Załącznik nr 2

## 4. Stan odpisów aktualizujących wartość należności

Lp	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			Zwiększenia	Wykorzystanie	Uznane za zbędne	
1	2	3	4	5	6	7
1	Należności długoterminowe					
2	Długoterminowe akcje i udziały					
3	Długoterminowe inne papiery wartościowe					
4	Inne długoterminowe aktywa finansowe					
5	Należności z tytułu dostaw i usług	32 505,76 zł	289 455,42 zł	297 063,19 zł		24 844,10 zł
6	Pozostałe należności	7 112,78 zł	7439,24 zł		6 082,52 zł	8 469,50 zł

GŁÓWNY KSIĘGOWY  
*Husak*  
 mgr Jolanta Husak

KIEROWNIK  
 Agencji Promocji i Rozwoju Gminy  
 Przemyska

*[Signature]*  
 mgr inż. Małgorzata Halek-Malinowska