

Informacja dodatkowa za 2018r.

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:	
1.	
1.1	nazwę jednostki Urząd Gminy Wielgie
1.2	siedzibę jednostki ul. Starowiejska 8, 87-603 Wielgie
1.3	adres jednostki ul. Starowiejska 8, 87-603 Wielgie
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki 84.11.Z
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018 – 31.12.2018r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji) załącznik nr 7
5.	inne informacje
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 załącznik nr 1
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczyście załącznik nr 2
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 załącznik nr 3
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 4
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym nie dotyczy

Informacja dodatkowa za 2018r.

1.9.	podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat nie dotyczy
b)	powyżej 3 do 5 lat nie dotyczy
c)	powyżej 5 lat nie dotyczy
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.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń 0,00
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
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie nie dotyczy
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze załącznik nr 6
1.16.	inne informacje
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 3.735.149,55 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie Przychody: 68.660,00 sprzedaż nieruchomości, 35.000,00 pomoc finansowa dla mieszkańców dot. skutków wichury; Koszty: 10.086,00 likwidacja przydomowej oczyszczalni ścieków będącej na stanie konta 310 zdemontowana od mieszkańca
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

Załącznik Nr 1 do informacji dodatkowej

Główne składniki aktywów trwałych na dn. 31.12.2018r.

lp.	Nazwa grupy rodzajowej i składnika aktywów trwałych	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej			Ogółem zwiększenia wartości początkowej (4+5+6)	Zmniejszenia wartości początkowej			Ogółem zmniejszenia wartości początkowej (8+9+10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Umorzenia – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenia umorzenia (14+15+16)	Zmniejszenia umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13+17-18)	Wartość netto składników aktywów	
			Aktualizacja	Przychody	Przemieszczenia		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	141 932,77	0,00	16 236,00	0,00	16 236,00	0,00	0,00	0,00	0,00	158 168,77	139 451,25	0,00	7 138,30	0,00	7 138,30	0,00	146 589,55	2 481,52	11 579,22
2	ŚRODKI TRWAŁE	53 988 190,18	0,00	3 647 409,72	1 066 848,00	4 714 257,72	47 019,65	7 700,00	15 681,00	70 400,65	58 632 047,25	18 550 631,51	0,00	2 219 998,37	0,00	2 219 998,37	49 903,27	20 720 726,61	35 437 558,67	37 911 320,64
a	grunty (grupa 0)	3 004 922,59		42 289,20	1 066 848,00	1 109 137,20	3 443,56		8 681,00	12 124,56	4 101 935,23	0,00			0,00			0,00	3 004 922,59	4 101 935,23
b	budynki i lokale (grupa I)	7 770 246,40				0,00	43 406,09			43 406,09	7 726 840,31	2 758 643,36		138 385,32		138 385,32	35 033,27	2 861 995,41	5 011 603,04	4 864 844,90
c	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa II)	41 705 500,91		3 478 790,68		3 478 790,68				0,00	45 184 291,59	14 486 589,99		1 987 294,07		1 987 294,07		16 473 884,06	27 218 910,92	28 710 407,53
d	Kotły i maszyny energetyczne (grupa III)	0,00				0,00				0,00	0,00	0,00				0,00		0,00	0,00	0,00
e	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania (grupa IV)	271 003,63		35 280,92		35 280,92				0,00	306 284,55	239 045,66		19 283,09		19 283,09		258 328,75	31 957,97	47 955,80
f	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne (grupa V)	22 579,00		16 249,00		16 249,00		7 700,00		7 700,00	31 128,00	7 701,16		3 913,70		3 913,70	7 700,00	3 914,86	14 877,84	27 213,14
g	Urządzenia techniczne (grupa VI)	25 791,50		13 880,81		13 880,81				0,00	39 672,31	13 939,13		1 935,48		1 935,48		15 874,61	11 852,37	23 797,70
h	Środki transportu (grupa VII)	458 962,42				0,00				0,00	458 962,42	380 187,87		22 922,75		22 922,75		403 110,62	78 774,55	55 851,80
i	Narzędzie, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane (grupa VIII)	729 183,73		60 919,11		60 919,11	170,00		7 000,00	7 170,00	782 932,84	664 524,34		46 263,96		46 263,96	7 170,00	703 618,30	64 659,39	79 314,54
RAZEM		54 130 122,95	0,00	3 663 645,72	1 066 848,00	4 730 493,72	47 019,65	7 700,00	15 681,00	70 400,65	58 790 216,02	18 690 082,76	0,00	2 227 136,67	0,00	2 227 136,67	49 903,27	20 867 316,16	35 440 040,19	37 922 899,86

Sporządził:
Agnieszka Kalinowska

Grunty w wieczystym użytkowaniu

Załącznik Nr 2 do informacji dodatkowej

Grunty w wieczystym użytkowaniu na dn. 31.12.2018r.

Lp.	Treść (nr działki, nazwa)	Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)
				zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6	7
1	Suszewo, dz nr 59/4	powierzchnia (m2)	864	0	0	864
		wartość (zł)	1 728,00	0,00	0,00	1 728,00
2	Suszewo dz. nr 59/3	powierzchnia (m2)	2	0	0	2
		wartość (zł)	4,00	0,00	0,00	4,00
3	Wielgie dz. nr 343/11	powierzchnia (m2)	472	0	0	472
		wartość (zł)	614,00	0,00	0,00	614,00
4	Wielgie dz. nr 343/19	powierzchnia (m2)	136	0	0	136
		wartość (zł)	236,00	0,00	0,00	236,00
5	Wielgie dz. nr 343/18	powierzchnia (m2)	160	0	0	160
		wartość (zł)	208,00	0,00	0,00	208,00
6	Czarne dz. nr 61/1	powierzchnia (m2)	900	0	0	900
		wartość (zł)	1 200,00	0,00	0,00	1 200,00
7	Oleszno dz. nr 239/2	powierzchnia (m2)	400	0	0	400
		wartość (zł)	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00
8	Wielgie dz. nr 343/6	powierzchnia (m2)	362	0	0	362
		wartość (zł)	1 000,00	0,00	0,00	1 000,00
9	Wielgie dz. nr 344/5	powierzchnia (m2)	2814	0	0	2814
		wartość (zł)	2 500,00	0,00	0,00	2 500,00
10	Wielgie dz. nr 343/12	powierzchnia (m2)	340	0	0	340
		wartość (zł)	1 540,00	0,00	0,00	1 540,00
11	Oleszno dz. nr 239/8	powierzchnia (m2)	679	0	0	679
		wartość (zł)	1 400,00	0,00	0,00	1 400,00
RAZEM		powierzchnia (m2)	7129	0	0	7129
		wartość (zł)	11 430,00	0,00	0,00	11 430,00

Środki trwałe nieamortyzowane

Załącznik Nr 3 do Informacji dodatkowej

Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane na dn. 31.12.2018r.

Lp.	Grupa według KŚT	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5)
			zwiększenia	zmniejszenia	
1	2	3	4	5	6
	1487 – zespoły komputerowe	9 789,19	0,00	0,00	9 789,19
Razem		9 789,19	0,00	0,00	9 789,19

Załącznik Nr 4 do informacji dodatkowej

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dn. 31.12.2018r.

Lp.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1	Podatek od środków transportowych od os. fiz	8 578,96	0,00	0,00	0,00	8 578,96
2	Odsetki od podatku od środków transport. od os. fiz	5 391,00	0,00	0,00	0,00	5 391,00
3	Łączne zobowiązanie pieniężne os. fiz.	15 206,80	0,00	0,00	0,00	15 206,80
4	Odsetki od łącznego zob. pieniężnego	7 485,00	0,00	0,00	0,00	7 485,00
Razem		36 661,76	0,00	0,00	0,00	36 661,76

Wyłacone świadczenia pracownicze

Załącznik Nr 6 do Informacji dodatkowej

Wyłacone środki pieniężne na świadczenia pracownicze na dn. 31.12.2018r.

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyłaconych świadczeń pracowniczych
1	odprawy emerytalne i rentowe	57 268,80
2	nagrody jubileuszowe	51 093,00
3	świadczenia urlopowe	2 134,72
4	inne	0,00
Razem		110 496,52

Załącznik Nr 7 do informacji dodatkowej

Omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

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.

Środki trwałe finansuje się ze środków na inwestycje w rozumieniu ustawy o finansach publicznych i wydanego na jej podstawie rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 02 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. Z 2014r. poz. 1053).

Umarzane są (z wyjątkiem gruntów) stopniowo według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych, chyba że odrębne przepisy stanowią inaczej.

Odpisów umorzeniowych dokonuje się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka trwałego do używania.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku.

W jednostce środki trwałe za wyjątkiem gruntów umarza się metodą linową 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.

Dla przydomowych oczyszczalni ścieków ustalono indywidualną stawkę amortyzacji

w wysokości 10%. Stawka ustalona dla zamkniętego składowiska odpadów w Teodorowie wynosi od 1 do 29 roku 3,33 %, w ostatnim 30 roku 3,43%.

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.

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. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

Umorzenie ujmowane jest na koncie 071 „Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja”.

Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące oraz stanowiące pierwsze wyposażenie nowych obiektów o wartości początkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarzane są w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych wartości niematerialnych i prawnych oraz zbiorów bibliotecznych” w korespondencji z kontem 401.

Gdy wartość początkowa wartości niematerialnych i prawnych w dniu przyjęcia do użytkowania wynosi nie mniej niż 10.000,00 zł to okresy dokonywania odpisów amortyzacyjnych stosuje się:

- od licencji na programy komputerowe oraz od praw autorskich ustala się na 24 miesiące,
- od pozostałych wartości niematerialnych i prawnych na okres 60 miesięcy.

Pozostałe środki trwałe to środki trwałe, które finansuje się ze środków na bieżące wydatki (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu, które tak jak ten obiekt finansowane są ze środków na inwestycje).

Obejmują:

- środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.

Pozostałe środki trwałe:

- ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe” i umarza się je w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a umorzenie to ujmowane jest na koncie 072 „Umorzenie pozostałych środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych”.

Uwzględniając zakres i specyfikę działalności Urzędu Gminy Wielgie oraz zasadę istotności, przyjmuje się następujące rozwiązania szczególne:

1. Ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową jednostka przyjmuje w zasadach wyceny aktywów i pasywów następujące uproszczenia, które nie wywierają istotnie ujemnego wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wyniku finansowego:
 - a) opłacane z góry: prenumeraty, wszelkie abonamenty, ubezpieczenia majątkowe (i inne) nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów, księguje się je, w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione,
 - b) refundacje i zwroty poniesionych wcześniej wydatków są ujmowane:
 - zwroty płac i pochodnych z Biura Pracy i Starostwa Powiatowego (z funduszu Osób Niepełnosprawnych) oraz służby zastępczej stanowią zwroty i koszty wydatków za wyjątkiem zwrotów za m-c XII zwróconych w roku następnym, które zwiększają dochody budżetu,
 - zwroty pozostałe np. za wyceny składników majątkowych danego roku zwiększają dochody budżetu, z poprzednich lat również zwiększają dochody,
 - zwroty ogólnie wskazane np. przez Kujawsko – Pomorski Urząd Wojewódzki,

- c) środki czystości oraz zakupione na potrzeby reprezentacji, materiały zakupione na potrzeby administracyjno – gospodarcze, w tym materiały biurowe i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu,
- d) nie wymagane jest potwierdzenie delegacji służbowej pieczętą instytucji miejsca delegowania.
- e) noty obciążeniowe wystawiane dla innych gmin z tytułu uczęszczania dziecka z innej gminy do przedszkoli lub oddziałów przedszkolnych mających siedzibę na terenie naszej gminy sporządzane są kwartalnie do 15 dnia następnego miesiąca po kwartale. Wyjątek stanowi IV kwartał za który noty wystawiane będą do końca roku.