

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Wiskitki
1.2	siedzibę jednostki
	Ul. Kościuszki 1 96-315 Wiskitki
1.3	adres jednostki
	Ul. Kościuszki 1 96-315 Wiskitki
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zaspakajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty w ramach zadań : ładu przestrzennego i ochrony środowiska, gminnych dróg, wodociągów i zaopatrzenia w wodę, kanalizacji, ochrony zdrowia, budownictwa komunalnego, porządku publicznego i ochrony przeciwpożarowej, zieleni komunalnej i zadrzewień, kultury, kultury fizycznej, utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych. Szkoły Podstawowe, działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe. Pozostała pomoc społeczna bez zakwaterowania gdzie indziej niesklasyfikowana.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 r – 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	Informacja zawiera dane łączne zawierające sprawozdanie finansowe 7 jednostek
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	Urząd i podległe jednostki stosuje następujące zasady: 1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów

	<i>jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej</i> 2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia: a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej kwoty od 500 zł do 3500 zł zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia nie przekracza kwoty od 500 zł do 3500 zł, a jednocześnie składnik spełnia inne warunki uznania go za środek trwały, wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej, b) składniki majątku o wartości początkowej od kwoty od 500 zł do 3500 zł do kwoty wartości początkowej 10000 zł zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do używania. Pozostałe środki trwałe oraz pozostałe wnip finansuje się ze środków na wydatki bieżące z wyjątkiem pierwszego wyposażenia obiektu, c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również: 1) książki i inne zbiory biblioteczne; 2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych; 3) odzież i umundurowanie; 4) meble i dywany; 5) inwentarz żywy; d) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10000 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów) . Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50%, prawo wieczystego użytkowania gruntów wg stawki 5%. <i>Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się jednorazowo za okres całego roku pod data 31 grudnia.</i> e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10000 zł podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nieprzekraczające 10000 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu. f) dolną granicę wartości części dodatkowych i peryferyjnych ujmowanych jako zwiększenie wartości księgowej brutto środka trwałego ustala się w wysokości 3.500 zł, 3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je na dzień bilansowy według cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO. Zakupione materiały (w tym paliwo, środki czystości, materiały biurowe) przekazywane są do bezpośredniego zużycia w momencie zakupu i ewidencjonowane w koszty . 4. Materiały biurowe, środki czystości odpisuje się w koszty w dacie zakupu i wydaje do zużycia, paliwo zatankowane do zbiorników samochodów stanowi koszt zużycia materiałów. W/w składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do
--	---

	zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy. 5. Ponorzone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń oraz inne płatności przekraczające jeden m-c nie podlegają rozliczeniom w czasie ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Operacje takie ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym dokonano wydatku. 6. Wartość należności aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty. W przypadku braku informacji o sytuacji finansowej i majątkowej dłużnika wysokość odpisu aktualizującego ustala się poprzez zakwalifikowanie należności wymagalnej do przedziału czasowego zalegania z płatnościami z wyłączeniem należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z FA: - do 1 m-ca bez odpisu, - pow. 1 – 3 m-cy odpis w wysokości 30%, - pow. 3 – 6 m-cy odpis w wysokości 50%, - pow. 6 m-cy do roku odpis w wysokości 75%, - powyżej roku odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z FA aktualizuje się zgodnie z zasadą : - za nieściągalne uznaje się należności wg stanu na koniec okresu świadczeniowego tych dłużników alimentacyjnych, którzy do dnia bilansowego nie dokonali żadnej wpłaty na poczet w/w należności. Wycenę należności w zakresie odpisów aktualizujących przeprowadza się raz w roku na dzień bilansowy. 7. Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych wycenia się wycenia się wg wartości nominalnej. 8. Zobowiązania finansowe oraz z tytułu dostaw towarów i usług wycenia się w kwocie wymagalnej zapłaty. 9. Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.
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 tabelaryczny 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
	Brak danych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość
	Załącznik tabelaryczny 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 tabelaryczny nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	Brak
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 tabelaryczny nr 4 – zawiera dane na koniec roku obrotowego 2018
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	Nie dotyczy
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
	1890558,99 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	452928,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	452928,00 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
	Nie dotyczy
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	Nie dotyczy
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
	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 dotyczy
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	789665,14 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	458488,98 zł
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
	10.888.744,90 zł
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	2.460,00 zł koszt skradzionej bujawki – zdarzenie incydentalne

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
	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

Danuta Taras

(skarbnik)

2019.04.29

(rok, miesiąc, dzień)

Rafał Mitura

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1. Główne składniki aktywów trwałych

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	671474,30		8892,30		8892,30					680366,60
2.	ŚRODKI TRWAŁE	119367842,56		5881712,07		5881712,07	29500		132276,34	161776,34	125036489,22
1)	Grunty	17895195,39		2048109,74		2048109,74	15000		129816,34	144816,34	19798488,79
2)	Budynki i lokale	23000956,91									23000956,91
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	74548940,16		3499158,48		3499158,48					78048098,64
4)	Kotły i maszyny energetyczne	447453,34									447453,34
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	1016169,13		9334,00		9334,00					1025503,13
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	341978,13									341978,13
7)	Urządzenia techniczne	188439,62		139468,71		139468,71					327908,33

8)	Środki transportu	1237527,13				14500			14500	1223027,13
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	691182,75		134352,07		134352,07		2460	2460	823074,82
RAZEM:		120039316,86		5839315,30		5839315,30	29500	132276,34	161776,34	125716855,82

Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia 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)
13	14	15	16	17	18	19	20	21
594464,16		43606,37		43606,37		638070,53	77010,14	42296,07
31966599,32		4002392,58	209938,16	4212330,74	14500	36164430,06	87401243,24	88872059,16
-		-	-	-	-	-	17895195,39	19798488,79
7097211,31		445522,27		445522,27		7542733,58	15903745,60	15458223,33
21606334,39		3267170,26		3267170,26		24873504,65	52774865,36	52977233,21
321831,40		21761,50		21761,50		343592,90	125621,94	103860,44
711209,56		49304,67	190025,10	239329,77		950539,33	304959,57	74963,80
264512,83		64175,14		64175,14		328687,97	77465,30	13290,16

95927,95		22426,88		22426,88		118354,83	92511,67	209553,50
1070571,31		35899,68	1890	37789,68	14500	1093860,99	166955,82	129166,14
631260,16		66511,81	18023,06	84534,87		715795,03	59922,59	107279,79
32561063,48		4045998,95	209938,16	4255937,11	14500	9646276,71	87478253,38	88914355,23

Grunty w wieczystym użytkowaniu – zał. Nr 2

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.	9/1,17/14,15/7 3,15/74,15,75,1 5/76,15/77,15/ 78,15/79,15,80, 15/81,15/83,15 /85,15/87,15/8 9,15/91,15/93,1 5/95,15/97,15/ 99,15/101,15/1 03,33/49,33/50, 33/51,33/52,33 /53,15/66,15/7 0,15/71,33/6,33 /7,33/10,33/13, 33/24,33/25,33 /35,33/39,15/1 11,15/112,15/1 13,33/11udz.,15 /55udz.15/106.	Powierzchnia (ha)	23,1213			23,1213
		Wartość (zł)	78707,53			78707,53
2.	15/114	Powierzchnia (ha)	0,0426			0,0426
		Wartość (zł)	5000,00			5000,00

Zał. Nr 3 - Środki trwałe nieamortyzowane lub nieumarzane

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
1.	487- zespoły komputerowe	5381,91			5381,91

Zał. Nr 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	rozwiązane	
1	2	3	4	5	6	7
1.	Opłaty za zużycie wody i ścieków	X				92854,84
2.	Czynsze mieszkalne i	X				411736,41

	dzierżawne					
3.	Opłaty za odbiór odpadów komunalnych	X				175192,35
4.	Zaległości podatkowe (z odsetkami)	X				765097,18
5.	Pozostałe odsetki	X				509991,86
6.	6. Należności z tytułu wypłaconych zaliczek alimentacyjnych i świadczeń z FA	989819,70			440,45	989379,25