

INFORMACJA DODATKOWA

URZĄD GMINY ZŁOTA
ul. SIENKIEWICZA 79
28-425 Złota



1.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności: tel. +48 058 100 11 11, fax. +48 058 100 11 12
1.1	nazwę jednostki URZĄD GMINY
1.2	siedzibę jednostki ZŁOTA
1.3	adres jednostki UL. SIENKIEWICZA 79, 28-425 ZŁOTA
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki Przedmiotem działalności jest kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej o znaczeniu lokalnym, niezastrzeżone ustawami na rzecz innych podmiotów.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem 01.01.2018r. do 31.12.2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne Sprawozdanie zawiera dane urzędu gminy.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019r. poz. 351), przepisami ustawy z dnia 27 sierpnia 2009r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2017r. poz. 2077, ze zm.) oraz aktów wykonawczych wydanych na podstawie tych ustaw. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności przyjmuje się następujące rozwiązania

szczegółne:

- 1) W odstępstwie od zasady współmierności koszty ponoszone w okresie sprawozdawczym zarachowuje się w następujący sposób: w przypadku dowodów księgowych, które wpłyną do księgowości po sporządzeniu miesięcznego sprawozdania, za datę dekretacji uważa się datę jego wpływu, czyli faktury wystawione w poprzednim miesiącu, a otrzymane po sporządzeniu miesięcznego sprawozdania księgowane są w koszty miesiąca, w którym zostały otrzymane, mimo iż dotyczą zakupu towarów i usług świadczonych w poprzednim okresie sprawozdawczym (m.in. energia, usługi telekomunikacyjne) lub w przyszłym okresie (m. in. prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe). Uproszczenie nie dotyczy miesiąca grudnia - faktury wystawione do dnia 31 grudnia zaliczane są do tego samego okresu sprawozdawczego (decyduje data wystawienia faktury). Takie ujmowanie zdarzeń nie ma ujemnego wpływu na przedstawienie sytuacji finansowej i wynik finansowy jednostki;
- 2) Środków trwałych (przedmioty, wyposażenie, rzeczy pomoce dydaktyczne o okresie użytkowania dłuższym niż rok) o niskiej jednostkowej wartości nieprzekraczającej 1.000,00 zł, z wyjątkiem sprzętu komputerowego, elektronicznego i sprzętu audiowizualnego nie ujmuje się w ewidencji ilościowo-wartościowej środków trwałych.
- 3) Składniki majątku o wartości początkowej od 1.000,00 zł do 10.000,00 zł, oraz każdy sprzęt komputerowy, elektroniczny, sprzęt audiowizualny zalicza się do pozostałych środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji ilościowo-wartościowej konto 013. Od tych składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych w miesiącu przyjęcia do używania;
- 4) Od 2018 roku składniki majątku oraz nakłady na ulepszenie środków trwałych o wartości powyżej 10.000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej aktywów konto 011. Od tych składników majątkowych dokonuje się odpisów amortyzacyjnych (za wyjątkiem gruntów). Naliczenia umorzenia dokonuje się jednorazowo za dany rok w miesiącu grudniu.
- 5) Wartości niematerialne i prawne, w tym licencje na programy komputerowe ewidencjonuje się na koncie 020. Wartości niematerialne i prawne, których cena jednostkowa zakupu przekracza kwotę 10.000 zł ustala się w wysokości 30% rocznie, a przy cenie jednostkowej poniżej 10.000 zł umarza się jednorazowo.
- 6) Ewidencję gruntów prowadzi się z wyodrębnieniem analitycznym gruntów oddanych w użytkowanie wieczyste.
- 7) Wyposażenie stanowiące drobny sprzęt, dla którego koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do korzyści uzyskanych z ewidencji księgowej, zarachowuje się w ciężar kosztów w momencie zakupu.
- 8) Materiały zakupione w niewielkich ilościach i przeznaczone bezpośrednio do zużycia podlegają zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie podlegają ewidencji na kartach zapasów, a tym samym nie prowadzi się do nich ewidencji szczegółowej.
- 9) Ewidencję kosztów w układzie rodzajowym związanych z działalnością operacyjną (podstawową, pomocniczą oraz ogólnego zarządu) prowadzi się na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".

2. Metody wyceny składników aktywów:

1) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne wycenia się w zależności od sposobu ich nabycia;

a) środki trwałe z zakupu - wg ceny nabycia zwiększoną o niepodlegający odliczeniu podatek od towarów i usług, koszty transportu, załadunku i wyładunku, montażu i opłaty związane z nabyciem (np. notarialne),

b) środki trwałe otrzymane z poza sektora finansów publicznych wg cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe, a także o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

c) środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji wg wartości określonej w decyzji. W przypadku darowizny, spadku środków trwałych przyjmuje się według wartości godziwej z dnia otrzymania lub niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

d) na dzień bilansowy środki trwałe (z wyjątkiem gruntów, których się nie umarza) wycenia się w wartości netto, tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych,

e) wartość środków trwałych nabytych w minionych latach zaewidencjonowana jest w tzw. wartości historycznej, gdyż jednostka nie dysponuje danymi rynkowymi,

f) trwała utrata wartości składników majątkowych zachodzi wtedy, gdy istnieje duże prawdopodobieństwo, że posiadany przez jednostkę składnik aktywów nie przyniesie w przyszłości przewidywanych korzyści ekonomicznych. Uzasadnia to dokonanie odpisu aktualizującego doprowadzającego wartość składnika majątkowego wynikającego z ksiąg rachunkowych do ceny sprzedaży netto, a w przypadku jej braku do ustalonej w inny sposób wartości godziwej,

g) za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy niepowiązаныmi ze sobą stronami.

2) Rzeczowe aktywa obrotowe:

a) materiały wycenia się w cenach zakupu wynikających z faktur wg metody FIFO polegającej na księgowaniu rozchodu począwszy od tej jednostki towaru, która została przyjęta do magazynu najwcześniej (pierwsze weszło, pierwsze wyszło). Materiały na dzień bilansowy wycenia się w kwocie zakupu.

b) surowce tj. artykuły spożywcze wycenia się w cenie nabycia,

c) zakupione paliwo do pojazdów i sprzętu w trakcie roku podlega zaliczeniu do kosztów bezpośrednio po zakupie i nie prowadzi się ewidencji na kartach zapasów. Zużycie paliwa w pojazdach rozlicza się na kartach drogowych,

d) rozrachunki: należności i zobowiązania na dzień ich powstania wycenia się i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmującej kwotę główną oraz należną odsetki,

e) środki pieniężne, fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa wycenia się wg wartości nominalnej.

3. Środki trwałe w budowie (inwestycje).

1) Inwestycje to koszty poniesione w okresie budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia i nabycia podstawowych środków trwałych oraz koszty nabycia pozostałych środków trwałych stanowiących pierwsze wyposażenie nowych obiektów naliczone do dnia bilansowego lub do dnia zakończenia inwestycji pomniejszone o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości.

	4. Rozliczenie kosztów w czasie. Nie rozlicza się kosztów w czasie, co wynika z powtarzalności ich występowania w kolejnych latach pozwalające na uznanie, że zaniechanie rozliczenia w czasie nie będzie miało istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wysokość jej wyniku finansowego.
5.	inne informacje
	brak
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
	Tabele nr 1,2 i 3- Główne składniki aktywów trwałych oraz wartości niematerialne i prawne
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
	0,00 zł
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	384,00 zł
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
	29.040,22 zł wg tabeli nr 13
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcje i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	0
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)
	Stan na początek roku –36.589,44 zł, wykorzystano 9.880,06 zł, stan na koniec roku wynosi - 26.709,38 zł -tabela nr 5

1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	0
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
	Kwota zobowiązań długoterminowych wg pozostałego terminu zapadalności według stanu na 31.12.2018 roku wg tabeli nr 8
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2.870.254,00
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.036.840,00
c)	powyżej 5 lat
	2.139.454,27
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	0
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
	0
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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	0
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	Łącznie - 62.911,73 zł, z tego; świadczenia urlopowe - 1.623,38 zł, nagrody jubileuszowe 34.036,35 zł, odprawy emerytalne i rentowe 27.252,00 zł wg tabeli nr 11

1.16.	inne informacje
	brak
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
	Tabela nr 12-
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	0
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
	brak
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak

SKARBNIK GMINY

Alicja Jaworska
Alicja Jaworska
(główny księgowy)

2019.03.29
(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT
Tadeusz Sulek
mgr Tadeusz Sulek
(kierownik jednostki)

URZĄD GMINY ŻŁOTA

ul. Sienkiewicza 79

28-425 Żłota

woj. świętokrzyskie

tel. 21 999 199 1 fax 21 999 199 1

Tabela 1



Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1.	Środki trwałe	29 726 756,94		89 900,00		2 895 005,96		45 331,15			32 666 331,75
1.1	Grunty	2 613 134,75		25 396,00		26 088,00		105,00			2 664 513,75
1.1.1	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0									0
1.2	Budynki Lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	22 209 491,29		64 504,00		1 189 040,83		45 226,15			23 417 809,97
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 949 890,03				1 679 877,13					5 629 767,16
1.4	Środki transportu	863 672,85									863 672,85
1.5	Inne środki trwałe	90 568,02									90 568,02
2.	Pozostałe środki trwałe	296 198,57		72 832,66				18 078,70			350 952,53
SUMA		30 022 955,51		162 732,66		2 895 005,96		63 409,85			33 017 284,28

Tabela 2

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia				zmniejszenia				Stan na koniec roku
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Inne	
1	Wartości niematerialne i prawne	205 776,15									205 776,15
1.1	Powyżej 3.500,00 zł	147 714,78									147 714,78
1.2	Poniżej 3.500,00 zł	58 061,37									58 061,37
SUMA		205 776,15									205 776,15

Tabela 3

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	zwiększenia					zmniejszenia					Stan na koniec roku Inne
			aktualizacja	nabycie	Przemieszczenie wewnętrzne	Amortyzacja roczna / Umorzenie	Inne	aktualizacja	rozchód	Przemieszczenie wewnętrzne	Amortyzacja roczna / Umorzenie	Inne	
1.	Umorzenie środków trwałych	8 752 539,30				1 135 430,00	57 948,00					3 731,16	9 942 186,14
1.1	Umorzenie gruntów	0											0
1.2	Umorzenie budynków, lokali i obiektów	7 264 336,53				807 155,30						3 731,16	8 067 760,67

	inżynierii lądowej i wodnej												
1.3	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	624 157,70				313 982,25	57 948,00						996 087,95
1.4	Umorzenie środków transportu	846 059,25				2 066,40							848 125,65
1.5	Umorzenie innych środków trwałych	17 985,82				12 226,05							30 211,87
2.	Umorzenie pozostałych środków trwałych	296 198,57				72 832,66			18 078,7 0				350 952,53
3.	Umorzenie wartości niematerialnych i prawnych	132 143,39				26 606,76							158 750,15
3.1	Powyżej 3.500,00 zł	74 082,02				26 606,76							100 688,78
3.2	Poniżej 3.500,00 zł	58 061,37											58 061,37
SUMA		9 180 881,26				1 234 869,42	57 948,00		18 078,7 0			3 731,16	10 451 888,82

Tabela 4

Lp.	Specyfikacja	Stan na początek roku	Wartość prezentowana w bilansie w zł i gr	Wartość odpisów aktualizujących dokonanych w trakcie roku obrotowego w zł i gr
1	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0,00	0,00	0,00
2	Długoterminowe aktywa finansowe	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00

Tabela 5

Lp.	Odpisy aktualizacji należności według pozycji	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Należności JB i SZB	36.589,44	0,00	9.880,06	0,00	26.709,38
1.1	Należności długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	Należności krótkoterminowe, z tego	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.1	Należności z tytułu dostaw i usług	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	Należności od budżetów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Należności z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.4	Pozostałe należności	36.589,44	0,00	9.880,06	0,00	26.709,38
II	Zaległości finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 6

Lp.	Odpisy aktualizacji zapasy według pozycji bilansowych	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
	Zapasy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1	Materialy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
2	Produkty i produkty w toku	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Produkty gotowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
4	Towary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 7

Lp.	Rezerwy według celu ich utworzenia	Stan na początek roku	Zwiększenia w roku obrotowym	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku
I	Rezerwy na zobowiązania z tego:	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.1	na sprawy sądowe	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2	na koszt likwidacji szkód ubezpieczeniowych	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2.1	na koszt likwidacji szkód środowisku naturalnemu	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.2	na kary	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
1.2.3	Inne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SUMA		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela 8

Lp.	Specyfikacja zobowiązań według pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	Z tego:		
1.	kredyty i pożyczki-	6.046.548,27	Powyżej roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
	-wg pierwotnego terminu zapadalności				6.046.548,27
	-wg pozostałego terminu zapadalności		2.870.254,00	1.036.840,00	2.139.454,27

Tabela 9

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych czynnych według tytułów	Kwota w zł i gr
1	Ubezpieczenia majątkowe	0,00
2	Ubezpieczenia osobowe	0,00
3	Prenumerata	0,00
4	Różnica między wartościami otrzymanych finansów składników aktywów a zobowiązaniami zapłaty za nie	0,00
5	Inne ...	0,00
SUMA		0,00

Tabela 10

Lp.	Specyfikacja rozliczeń międzyokresowych biernych według tytułów	Kwota w zł i gr
1		
2		
3		
4		
5		
SUMA		0,00

Tabela 11

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł i gr
A	Odprawy emerytalne i rentowe	27.252,00
B	Nagrody jubileuszowe	34.036,35
C	Świadczenia urlopowe	1.623,38
D	inne	0,00
SUMA		62.911,73

Tabela 12

Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	W tym:	
			Koszt odsetek	Koszt różnic kursowych
1	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich i zakończonych w danym roku obrotowym	1.688.437,13	0,00	0,00
2	Zadań kontynuowanych z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończonych w danym roku obrotowym	593.315,10	0,00	0,00
3	Zadań rozpoczętych i zakończonych w danym roku obrotowym	1.273.929,83	0,00	0,00
4	Zadań rozpoczętych w danym roku obrotowym ale jeszcze niedokończonych	41.753,50	0,00	0,00
SUMA		3.597.435,56	0,00	0,00

Tabela 13

Lp.	Specyfikacja środków trwałych nieamortyzowanych lub nieumarzanych	Wartość w zł i gr
1	Środki trwale używane na podstawie umów najmu	0,00
2	Środki trwale używane na podstawie umów dzierżawy	0,00
3	Środki trwale na podstawie innych umów, w tym umów leasingu	29.040,22
SUMA		29.040,22

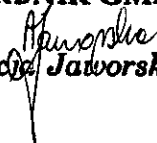
Tabela 14

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na dzień bilansowy	
		Liczba	Wartość w zł i gr
1	Akcje		0,00
2	Udziały		0,00
3	Dłużne papiery wartościowe		0,00
4	Inne papiery wartościowe		0,00
SUMA			0,00

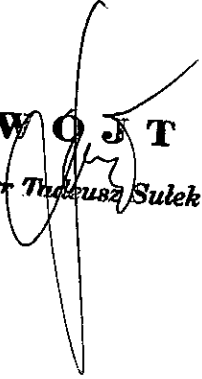
Tabela 15

Lp.	Zobowiązania warunkowe	Stan na koniec roku obrotowego	W tym zabezpieczone na majątku jednostki
1	Gwarancje	0	0
2	Poręczenia	0	0
2.1	w tym: poręczenia weksłowe	0	0
3	Roszczenia sporne	0	0
4	Zawarte, ale jeszcze niewykonane umowy	0	0
5	Inna specyfikacja::	0	0
5.1.	...	0	0
5.2.	...	0	0

SKARBNIK GMINY


 Alicja Jaworska

WOJ


 mar. Tadeusz Sulek