

# INFORMACJA DODATKOWA DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

## URZĄD GMINY MIEDZICHOWO

UL. POZNAŃSKA 12, 64-361 MIEDZICHOWO

### SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZA OKRES

01.01.2018R. – 31.12.2018R.

#### I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1.

1.1 Nazwa jednostki – Urząd Gminy w Miedzichowie

1.2 Siedziba jednostki – Miedzichowo

1.3 Adres jednostki – ul. Poznańska 12, 64-361 Miedzichowo

1.4 Podstawowy przedmiot działalności – administracja publiczna

2. Okres objęty sprawozdaniem – 01.01.2018r. – 31.12.2018r.

3. Omówienie przyjętych zasad rachunkowości:

**a) dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych,**

Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych o wartości przekraczającej 10.000,00 zł. jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych ustalonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych. Umarzane są stopniowo metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowanego środka trwałego.

**b) wyceny nieruchomości oraz wartości niematerialnych i prawnych zaliczanych do inwestycji, a także aktywów finansowych,**

Środki trwałe w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,

- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia, zaś

w przypadku trudności z ustaleniem kosztu wytworzenia – według wyceny dokonanej przez rzeczoznawcę,

- w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów

z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości godziwej,

- w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania

w niższej wartości określonej w umowie o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu,

- w przypadku otrzymania środka na skutek wymiany środka niesprawnego – w wysokości wynikającej z dowodu dostawcy, z podaniem cech szczególnych nowego środka.

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.

- c) **prowadzenia ewidencji szczegółowej rzeczowych składników aktywów obrotowych oraz ich wyceny na dzień bilansowy,**  
Nie dotyczy
- d) **dokonywania odpisów aktualizujących wartość aktywów,**  
Odpisy aktualizujące należności tworzone są na podstawie ustawy o rachunkowości,  
z wyjątkiem:  
- odpisów aktualizujących wartość należności funduszy utworzonych na podstawie ustaw, które obciążają te fundusze,  
- odpisów aktualizujących wartość należności realizowanych na rzecz innych jednostek, które obciążają zobowiązania wobec tych jednostek..  
Odpisy aktualizujące należności dokonywane są najpóźniej na dzień bilansowy.
- e) **metod wyceny zapasów i środków pieniężnych,**  
Zapasy obejmują materiały (opał), które wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom zakupu.  
Jednostka prowadzi ewidencję materiałów ilościowo-wartościową.  
Przyjęcie materiałów do magazynu następuje w rzeczywistych cenach zakupu.  
Rozchód materiałów z magazynu w przypadku prowadzenia ewidencji według rzeczywistych cen zakupu wycenia się metodą „pierwsze weszło, pierwsze wyszło” (FIFO).  
Od składników zaliczanych do zapasów nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości.
- h) **kwalifikacji umów leasingu,**  
nie dotyczy
- j) **ustalania wyniku finansowego (kalkulacyjny lub porównawczy),**  
Wynik finansowy jednostki budżetowej ustalany jest zgodnie z wariantem porównawczym rachunku zysków i strat na koncie 860 „Wynik finansowy”.  
Ewidencja kosztów działalności podstawowej prowadzona jest na kontach zespołu 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie”, tj. według rodzajów kosztów i jednocześnie w podziałkach klasyfikacji budżetowej wydatków.  
Na wynik finansowy netto zgodnie z rachunkiem zysków i strat przedstawionym w załączniku do „rozporządzenia” składa się:  
- wynik ze sprzedaży,  
- wynik z działalności operacyjnej,  
- wynik z działalności gospodarczej,  
- wynik brutto.

4. Inne informacje: brak

## II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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.

Tabela nr 1.

L.p.	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia wartości początkowej				Razem zwiększenia (4+5+6+7)	Zmniejszenia wartości początkowej				Razem zmniejszenia wartości (9+10+11+12)	Wartość początkowa (brutto) stan na koniec roku obrotowego (3+8+13)
			nabycie	aktualizacja	przenieszczenia wewnętrzne	inne		zbycie	likwidacja	przenieszczenia wewnętrzne	inne		
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
I.	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	53.030,46	805,00	0	0	0	805,00	0	0	0	0	0	53.835,46
II.	<b>Środki trwale (1+2+3+4+5)</b>	17.048.295,99	938.554,59	138.722,59	0	0	1.077.277,18	210.743,63	1.050,00	0	0	211.793,63	17.913.779,54
1.	Grunty	8.339.611,85	400.221,87	138.722,59	0	0	538.944,46	5.040,00	0	0	0	5.040,00	8.873.516,31
1.1	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	138.722,59	0	0	138.722,59	0	0	0	0	0	138.722,59
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	6.758.499,32	476.287,72	0	0	0	476.287,72	200.703,63	0	0	0	200.703,63	7.034.083,41
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	331.970,43	62.045,00	0	0	0	62.045,00	5.000,00	1.050,00	0	0	6.050,00	387.965,43
4.	Środki transportu	1.404.551,43	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.404.551,43
5.	Inne środki trwałe	213.662,96	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	213.662,96
III.	<b>Środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	141.188,90	71.261,00	0	0	0	71.261,00	0	0	0	8.361,00	8.361,00	204.088,90
IV	<b>Zaliczki na środki trwale w budowie (inwestycje)</b>	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
V.	<b>Rzeczowe aktywa trwałe (II+III+IV)</b>	17.189.484,89	1.009.815,59	138.722,59	0	0	1.148.538,18	210.743,63	1.050,00	0	8.361,00	220.154,63	18.117.868,44

Lp	Nazwa grupy składników aktywów trwałych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia:			Razem zwiększenia umorzenia (4+5+6)	Zmniejszenia z tytułu:			Razem zmniejszenia a umorzenia (8+9+10)	Umorzenie stan na koniec roku obrotowego (3+7-11)	Wartość netto składników aktywów trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów trwałych na koniec roku obrotowego
			amortyzacja (umorzenie) za rok obrotowy	aktualizacja	inne		zbycia	likwidacji	inne				
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.	11.	12.	13.	14.
<b>I.</b>	<b>Wartości niematerialne i prawne</b>	53.030,46	805,00	0	0	805,00	0	0	0	0	53.835,46	0	0
<b>II.</b>	<b>Środki trwałe (1+2+3+4+5)</b>	3.715.804,41	395.651,74	0	0	395.651,74	111.906,47	1.050,00	0	112.956,47	3.998.499,68	13.332.491,58	13.915.279,86
1.	Grunty	37.658,00	0	0	0	0	0	0	0	0	37.658,00	8.301.953,85	8.835.858,31
1.1.	Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	138.722,59
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	2.439.385,15	245.377,55	0	0	245.377,55	110.710,64	0	0	110.710,64	2.574.052,06	4.319.114,17	4.460.031,35
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	193.243,39	29.180,28	0	0	29.180,28	1.195,83	1.050,00	0	2.245,83	220.177,84	138.727,04	167.787,59
4.	Środki transportu	892.870,20	104.884,82	0	0	104.884,82	0	0	0	0	997.755,02	511.681,23	406.796,41
5.	Inne środki trwałe	152.647,67	16.209,09	0	0	16.209,09	0	0	0	0	168.856,76	61.015,29	44.806,20

2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury

Tabela nr 2

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość bilansowa stan na koniec roku obrotowego	Aktualna wartość rynkowa
1.	2.	3.	4.
<b>1.</b>	<b>Środki trwałe w tym:</b>	13.915.279,86	0
1.1	Dobra kultury	0	0

3. Kwota dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych.

Tabela nr 3

Lp.	Wyszczególnienie aktywów trwałych	Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia:	Stan odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego (3+4-5)
1.	2.	3.	4.	5.	6.
1.	Wartości niematerialne i prawne	0	0	0	0
2.	Środki trwałe	0	0	0	0
3.	Środki trwałe w budowie (Inwestycje)	0	0	0	0
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0	0	0	0
5.	Długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
5.1	Akcje i udziały	0	0	0	0
5.2	Papiery wartościowe długoterminowe	0	0	0	0
5.3	Inne długoterminowe aktywa finansowe	0	0	0	0
6.	Długoterminowe aktywa niefinansowe	0	0	0	0

4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość.

Tabela nr 4

Grunty użytkowane wieczystość	Stan na koniec roku obrotowego
1.	2.
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	9005 m <sup>2</sup>
Wartość (w zł)	251.055,00

5. Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu

Tabela nr 5

l.p	Nie amortyzowane lub nieumarzane przez jednostkę środki trwałe, użytkowane na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów w tym z tytułu umów leasingu Wartość początkowa (brutto) stan na początek roku obrotowego	
	Wyszczególnienie	Wartość wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Grunty	0
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	3.364,05
4.	Środki transportu	0
5.	Inne środki trwałe	0
6.	<b>Razem środki trwałe (1+2+3+4+5)</b>	<b>3.364,05</b>

6. Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych

Tabela nr 6

Lp.	Wyszczególnianie posiadanych papierów wartościowych	Stany na koniec roku obrotowego	
		Wartość wykazana w bilansie	Łączna liczba
1.	Akcje	0	0
2.	Udziały	0	0
3.	Dłużne papiery wartościowe	0	0
4.	Inne papiery wartościowe	0	0
5.	Razem papiery wartościowe (1+2+3+4)	0	0

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)

Tabela nr 7

Lp.	Grupa należności (wg pozycji wyszczególnionych w bilansie) objęta odpisem aktualizującym	Odpisy aktualizujące należności				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
1.	B.II.4	535.393,10	635.284,33	0	535.393,10	635.284,33
Razem		535.393,10	635.284,33	0	535.393,10	635.284,33

8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.

Tabela nr 8

Lp.	Wyszczególnienie rezerw we dług celu ich utworzenia	Rezerwy				
		Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Wykorzystanie	Rozwiązanie	Stan na koniec roku obrotowego (3+4-5-6)
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.
	nie dotyczy	0	0	0	0	0
	nie dotyczy	0	0	0	0	0
	nie dotyczy	0	0	0	0	0
Razem		0	0	0	0	0

9. Podział zobowiązań długoterminowych według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty

Tabela nr 9

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań długoterminowych we dług pozycji bilansu	Kwota zobowiązań długoterminowych z okresem spłaty pozostałym od dnia bilansowego:		
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat
1.	Zobowiązania długoterminowe	0	0	0

10. Kwota 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.

Tabela nr 10

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota zobowiązania wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	0
2.	Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	0

11. Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń.

Tabela nr 11

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	
1.	2.	3.	4.	5.
	nie dotyczy	0	0	0
	nie dotyczy	0	0	0
Razem		0	0	0

12. Łączna kwota 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.

Tabela nr 12

Lp.	Wyszczególnienie zobowiązań warunkowych	Stan na koniec roku obrotowego		Forma i charakter zabezpieczenia
		Kwota Zobowiązania warunkowego	Kwota zabezpieczenia	
1.	2.	3.	4.	5.
	nie dotyczy	0	0	0
	nie dotyczy	0	0	0
Razem		0	0	0

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

Tabela nr 13

Lp.	Wyszczególnienie istotnych pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych	Kwota wg stanu na koniec roku obrotowego
1.	<b>Razem czynne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	0
1.1	czynne rozliczenia międzyokresowe kosztów stanowiące różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie	0
2.	<b>Razem bierne rozliczenia międzyokresowe w tym:</b>	27.000,00
	należności długoterminowe	27.000,00

14. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
15. Inne informacje
16. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
17. Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym,
18. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Powyższe pozycje od 14 do 18 zawiera Tabela nr 14

Tabela nr 14

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1.	2.	3.
1.	Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie	0
2.	Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze	62.952,43
3.	Inne informacje	0
4.	Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	0
5.	Kwota wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	204.088,90
6.	Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	0

19. Informacja 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**
20. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki. – **nie dotyczy**