

## **INFORMACJA DODATKOWA**

### **dla jednostek budżetowych oraz samorządowych zakładów budżetowych**

#### **I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego**

**1.**

**1.1. Nazwa jednostki:** URZĄD GMINY WYRY

**1.2. Siedziba jednostki:** WYRY

**1.3. Adres jednostki:** ul. Główna 133, 43-175 Wyry

#### **1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki**

Urząd Gminy służy do realizacji zadań własnych Gminy m.in. w zakresie: ładu przestrzennego, gospodarki nieruchomościami, ochrony środowiska i przyrody oraz gospodarki wodnej; gminnych dróg, ulic, mostów, placów oraz organizacji ruchu drogowego; kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, utrzymania czystości i porządku oraz urządzeń sanitarnych, wysypisk i unieszkodliwiania odpadów komunalnych, działalności w zakresie telekomunikacji; lokalnego transportu zbiorowego; ochrony zdrowia; gminnego budownictwa mieszkaniowego; kultury, oraz ochrony zabytków i opieki nad zabytkami; kultury fizycznej i turystyki, w tym terenów rekreacyjnych i urządzeń sportowych; zieleni gminnej i zadrzewień; cmentarzy gminnych; porządku publicznego i bezpieczeństwa obywateli oraz ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej; utrzymania gminnych obiektów i urządzeń użyteczności publicznej oraz obiektów administracyjnych; promocji gminy; współpracy i działalności na rzecz organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego.

Urząd koordynuje wykonywanie zadań własnych i zleconych z zakresu administracji rządowej, które obejmują m.in. sprawy: pomocy społecznej; wspierania rodziny i systemu pieczy zastępczej; edukacji publicznej; polityki prorodzinnej; kanalizacji, usuwania i oczyszczania ścieków komunalnych, a są realizowane przez jednostki organizacyjne Gminy.

Ponadto, Urząd realizuje zadania zlecone z zakresy administracji rządowej i zadania zlecone na podstawie odrębnych ustaw.

#### **2. Sprawozdaniem finansowym objęto 2018 rok**

**3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne.** Nie dotyczy

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

4.1 Przyjęte zasady (politykę) rachunkowości stosuje się w sposób ciągły, dokonując w kolejnych latach obrotowych jednakowego grupowania operacji gospodarczej, jednakowej wyceny aktywów, ustala się wynik finansowy i sporządza sprawozdania finansowe tak, aby za kolejne lata informacje z nich wynikające były porównywalne. Przyjęte zasady rachunkowości są zgodne z zapisami ustawy o rachunkowości oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych (...).

#### 4.2 Zasady dokonywania odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych:

a). od środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych stawkę i metodę amortyzacji ustala się na dzień przyjęcia ich do używania, i tak:

- ww składniki majątku o wartości początkowej wyższej niż ustalona w aktualnych przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł podlegają umorzeniu na podstawie aktualnego planu amortyzacji prowadzonego w systemie informatycznym wg stawek określonych w załączniku nr 1 do cytowanej wyżej ustawy. Odpisów amortyzacyjnych od tych składników dokonuje się w równych ratach co miesiąc. Dla ww. aktywów prowadzi się ewidencję ilościowo-wartościową.
- Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się pozostałe środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości niższej lub równej niż wartość określona w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych tj. 10.000 zł.

#### 4.3 Zasady wyceny środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych:

Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się:

- 1) w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości,
- 2) w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia.
- 3) w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji – według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem ich zużycia (umorzenia), a przy ich braku według wartości godziwej,
- 4) w przypadku spadku lub darowizny – w wartości określonej w umowie darowizny lub według wartości godziwej z dnia otrzymania,
- 5) w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego w wysokości określonej w protokole/dokumencie przekazania,
- 6) 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.

Do wyceny **nieruchomości gruntowych** przyjmuje się następujące zasady:

- 1) do ustalenia wartości początkowej, nabytych nieruchomości gruntowych (działek), prawa wieczystego użytkowania gruntu stosuje się cenę nabycia tj: kwotę należną sprzedającemu, wynikającą z dokumentu nabycia powiększoną o koszty związane z zakupem – opłaty notarialne, sądowe, itp.
- 2) do ustalenia wartości początkowej nabytych nieruchomości gruntowych w przypadku gdy na dokumencie ich nabycia nie określono wartości nabywanego gruntu (np. nabycie w trybie decyzji administracyjnej, w drodze spadku - postanowienie sądu w drodze darowizny) przyjmuje się:
  - w okresie od 1 stycznia do 31 maja 2018 roku - wartość 5 zł za 1 m<sup>2</sup> powiększoną o koszty związane z nabyciem np. opłaty notarialne, koszty podziału.
  - w okresie od 1 czerwca 2018 roku - wartość 74 zł za 1 m<sup>2</sup> powiększoną o koszty związane z nabyciem np. opłaty notarialne, koszty podziału.

#### 4.4 Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:

- a). ewidencję środków prowadzi się w następujący sposób:
  - pozostałych środków trwałych o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od 0,00 zł do 350 zł (włącznie) – prowadzi się ewidencję ilościową;
  - pozostałych środków trwałych o wartości początkowej mieszczącej się w granicach od kwoty powyżej 350 zł do 10.000 zł (włącznie) – prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową.
- b). dla wartości niematerialnych i prawnych o wartości początkowej niższej lub równej 100% wartości określonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych – prowadzi się ewidencję ilościowo – wartościową w systemie komputerowym.

#### 4.5 Zasady dokonywania odpisów aktualizacyjnych:

Jednostka aktualizuje wartość należności zgodnie z art. 35b ust. 1 ustawy o rachunkowości, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego, w odniesieniu do:

- należności od dłużników postawionych w stan likwidacji lub stan upadłości do wysokości należności nieobjętej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności, zgłoszonej likwidatorowi lub sędziemu komisarzowi w postępowaniu upadłościowym,
- należności od dłużników w przypadku oddalenia wniosku o ogłoszenie upadłości, jeżeli majątek dłużnika nie wystarcza na zaspokojenie kosztów postępowania upadłościowego - w pełnej wysokości należności,
- należności kwestionowanych przez dłużników oraz tych, z których zapłatą dłużnik zalega, a według oceny sytuacji majątkowej i finansowej dłużnika spłata należności w umownej kwocie nie jest prawdopodobna - w wysokości niepokrytej gwarancją lub innym zabezpieczeniem należności,
- należności stanowiącej równowartość kwot podwyższających należności w stosunku do których uprzednio dokonano odpisu aktualizującego - w wysokości tych kwot, do czasu ich otrzymania lub odpisania,
- należności przeterminowanych lub nieprzeterminowanych o znacznym stopniu prawdopodobieństwa nieściągalności, w przypadku uzasadnionych rodzajem prowadzonej działalności lub strukturą odbiorców - w wysokości wiarygodnie oszacowanej kwoty odpisu, w tym także ogólnego, na nieściągalne należności.

Wartość należności z tytułu dochodów budżetowych (np. czynsze i inne) za wyjątkiem należności z tytułu podatków aktualizuje się uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty poprzez dokonanie odpisu aktualizującego wg ww zasad wynikających z art. 35b ust.1 ustawy o rachunkowości.

Wartość należności z tytułu podatków od osób prawnych i fizycznych aktualizuje się na podstawie art. 35 b ust. 1 pkt 5 Ustawy o rachunkowości poprzez dokonanie odpisu w kwocie ogólnej (zbiorczej wynikającej z salda należności ustalonego na dzień bilansowy w odniesieniu do należności głównych i dotyczących ich odsetek), wyliczonej procentowo na podstawie rzeczywistej ściągalności uzyskanej w danym roku budżetowym. Aktualizacji podlegają należności przeterminowane (zaległości), ze względu na znaczne prawdopodobieństwo ich nieściągalności.

4.6 Na podstawie art.4 ust.4 ustawy o rachunkowości oraz z uwagi na fakt, że Urząd nie kalkuluje kosztów nie prowadzi się ewidencji rozliczeń międzyokresowych kosztów.

#### **5. Inne informacje**

.....

#### **II. Dodatkowe informacje i objaśnienia**

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

**Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Wyszczególnienie według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości początkowej			
			przychody-nabycia	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	zwiększenia ogółem (4 + 5 + 6)
1	2	3	4	5	6	7
I.	Wartości niematerialne i prawne	1 349 521,22				
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2 + 3 + 4)	71 261 483,20	1 418 260,31	19 893 320,50		21 311 580,81
2.	Razem środki trwałe (2.1 + 2.2 + 2.3 + 2.4+2.5)	68 348 342,36	1 418 260,31	8 851 398,93		10 269 659,24
2.1.	<i>Grunty, w tym:</i>	5 278 159,56	1 392 368,81			1 392 368,81
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		1 117 455,00			1 117 455,00
2.2.	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej</i>	55 789 241,72		8 776 016,77		8 776 016,77
2.3.	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	6 136 646,61	14 883,00	75 382,16		90 265,16
2.4.	<i>Środki transportu</i>	520 492,85	11 008,50			11 008,50
2.5.	<i>Inne środki trwałe</i>	623 801,62				
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	2 913 140,84		11 041 921,57		11 041 921,57
4.	Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)					

Lp.	Zmniejszenia wartości początkowej						Wartość początkowa – stan na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 7 – 13)
	zbycie	likwidacja	przemieszczenie wewnętrzne	aktualizacja	inne zmniejszenia	zmniejszenia ogółem (8+9 +10 + 11 + 12)	
1	8	9	10	11	12	13	14
I.		21 402,88				21 402,88	1 328 118,34
II.	36 864,46	109 086,60			9 035 022,57	9 180 973,63	83 392 090,38
2.	36 864,46	109 086,60			9 770,00	155 721,06	78 462 280,54
2.1.	17 681,14				9 770,00	27 451,14	6 643 077,23
2.1.1.							1 117 455,00
2.2.		3 857,36				3 857,36	64 561 401,13
2.3.	19 183,32	79 964,84				99 148,16	6 127 763,61
2.4.							531 501,35
2.5.		25 264,40				25 264,40	598 537,22

3.					9 025 252,57	9 025 252,57	4 929 809,84
4.							

Lp.	Umorzenie – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia umorzenia				Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec okresu sprawozdawczego (15 + 19 – 20)
		amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	zwiększenia ogółem (16 +17+ 18)		
1	15	16	17	18	19	20	21
I.	481 255,90	227 924,87			227 924,87	21 402,88	687 777,89
II.	19 336 660,90	2 532 050,79			2 532 050,79	122 235,58	21 746 476,11
2.	19 336 660,90	2 532 050,79			2 532 050,79	122 235,58	21 746 476,11
2.1.							
2.1.1.							
2.2.	13 952 877,36	2 123 302,00			2 123 302,00	3 857,36	16 072 322,00
2.3.	4 719 105,59	274 688,50			274 688,50	98 899,72	4 894 894,37
2.4.	491 744,72	23 785,46			23 785,46		515 530,18
2.5.	172 933,23	110 274,83			110 274,83	19 478,50	263 729,56
3.							
4.							

1.2. Aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury- o ile jednostka dysponuje takimi wartościami

Jednostka nie posiada danych.

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

Jednostka nie dokonywała odpisów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczyście

**Grunty w wieczystym użytkowaniu**

Lp.	Wyszczególnienie gruntów użytkowanych wieczystość – dane identyfikujące grunt	Wartość gruntów użytkowanych wieczystość – stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia wartości gruntów użytkowanych wieczystość w ciągu okresu sprawozdawczego	Stan wartości gruntów użytkowanych wieczystość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	3 296			3 296
	Wartość (zł)	88 000,32			88 000,32
2.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	31 409			31 409
	Wartość (zł)	159 243,63			159 243,63
3.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	5 731			5 731
	Wartość (zł)	100 332,00			100 332,00
4.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	461			461
	Wartość (zł)	10 999,46			10 999,46
5.	Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	1 911			1 911
	Wartość (zł)	68 796,00			68 796,00
	<b>RAZEM – wartość (zł)</b>	<b>427 371,41</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>427 371,41</b>

**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**

**Środki trwale nieamortyzowane lub nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Zmniejszenia w ciągu okresu sprawozdawczego	Wartość na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 – 5)
1	2	3	4	5	6
1.	Grunty				
2.	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej				
3.	Urządzenia techniczne i maszyny	14 426,00			14 426,00
4.	Środki transportu				
5.	Inne środki trwałe				
	<b>Ogółem:</b>	<b>14 426,00</b>			<b>14 426,00</b>

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

Gmina posiada 438.088 akcji po 10 zł o łącznej wartości 4.380.880 zł.

Gmina posiada 164 sztuk udziałów po 500 zł o łącznej wartości 82.000 zł.

**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 stanu należności finansowych jednostek samorządu terytorialnego (stan zagrożonych pożyczek)**

**Stan odpisów aktualizujących wartość należności**

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan odpisów aktualizujących na początek okresu sprawozdawczego	Zmiany stanów odpisów aktualizujących w ciągu okresu sprawozdawczego			Stan odpisów aktualizujących na koniec okresu sprawozdawczego (3 + 4 - 5 - 6)
			zwiększenie	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	podatki	539 198,39	659 133,66		539 198,39	659 133,66
2.	czynsze	286 620,56	14 188,32	14 172,96		286 635,92
	Ogółem:	825 818,95	673 321,98	14 172,96	539 198,39	945 769,58

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

Nie wystąpiły.

**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: z tytułu emisji papierów wartościowych kwota 5.714.400 zł
- b) powyżej 3 lat do 5 lat: z tytułu emisji papierów wartościowych kwota 6.133.550 zł
- c) powyżej 5 lat: z tytułu emisji papierów wartościowych kwota 10.944.400 zł

**1.10. 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**

Nie dotyczy.

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

Nie dotyczy.

**1.12. 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**

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. Łączna kwota otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**

**Otrzymane gwarancje i poręczenia**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Otrzymane gwarancje	1 371 416,68	Dot. 19 zadań inwestycyjnych
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	<b>Ogółem:</b>	1 371 416,68	

**1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze:**

**Wypłacone świadczenia pracownicze**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Odprawy emerytalne	27 360,00	Wypłacono 1 osobie
2.	Nagrody jubileuszowe	57 410,00	Wypłacono 7 osobom
3.	Odprawy dla zwolnionych	0,0	
4.	Odprawy pośmiertne	0,00	
5.	Ekwiwalent za urlop	3 791,60	Wypłacono 3 osobom
6.	Świadczenia związane z zapewnieniem ochrony zdrowia, bezpieczeństwa i higieny pracy	4 012,58	
7.	Inne (jakie?)	0,00	
	<b>Ogółem:</b>	<b>92 574,18</b>	

**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**

**Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym: - odsetki, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym - różnice kursowe, które powiększyły ten koszt w roku obrotowym	11 041 921,57	



**2.3. Kwota i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

**Przychody/koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Przychody: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie	311 598,82 311 598,82	Odzyskany VAT, darowizna na naukę pływania
2.	Koszty: - o nadzwyczajnej wartości, - które wystąpiły incydentalnie		

**2.4. Informacja o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych wykazanych w sprawozdaniu z wykonaniu 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**

Nie wystąpiły.

**3.1. Informacje o znaczących zdarzeniach dotyczących lat ubiegłych ujętych w sprawozdaniu finansowym roku obrotowego, w tym o rodzaju popełnionego błędu oraz kwocie korekty**

Nie wystąpiły.

**3.2. Informacje o znaczących zdarzeniach, jakie nastąpiły po dniu bilansowym, a nieuwzględnionych w sprawozdaniu finansowym**

Nie wystąpiły.

**3.3. Przedstawienie dokonanych w roku obrotowym zmian zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny oraz zmian sposobu sporządzania sprawozdania finansowego, jeżeli wywierają one istotny wpływ na sytuację majątkową, finansową i wynik finansowy jednostki, ich przyczyny i spowodowaną zmianami kwotę wyniku finansowego oraz zmian w kapitale (funduszu) własnym**

Nie wystąpiły.

**3.4. Informacje liczbowe zapewniające porównywalność danych sprawozdania finansowego za rok poprzedzający ze sprawozdaniem za rok obrotowy**

Nie wystąpiły.

SKARBNIK  
GMINY WYRZY  
  
mgr Grażyna Słowik

WÓJT  
GMINY WYRZY  
  
mgr Barbara Prasol

