

INFORMACJA DODATKOWA

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:

1.1 nazwa jednostki – **GMINA PRZESMYKI,**

1.2 siedziba – **Przesmyki,**

1.3 adres jednostki – **Ul 11 listopada 13, 08-109 Przesmyki,**

1.4 podstawowy przedmiot działalności jednostki – Zaspokajanie zbiorowych potrzeb wspólnoty gminy- świadczenie usług wymienionych w art.7 ustawy o samorządzie gminnym.

2. Wskazanie okresu objętego sprawozdaniem – Rok 2018 , tj. od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.12.2018 r.

3. Wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne – sprawozdanie finansowe obejmuje łączne dane 5 jednostek budżetowych.

4. omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (takie amortyzacji) -

„Metoda wyceny aktywów i pasywów.

W roku obrotowym 2018 aktywa i pasywa wyceniono przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą z dnia 29 września 1994r. o rachunkowości (Dz. U. z 2018 roku, poz. 395 z późn. zm.), z uwzględnieniem szczególnych zasad wyceny zawartych w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2017 roku, poz. 1911 z późn. zm.)

a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 10 000,00 zł zalicza się bezpośrednio w koszty.

Składniki majątku o wartości początkowej do 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych, i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania. Do ewidencji nie wprowadza się drobnych narzędzi do pielęgnacji budynków i terenu wokół nich takich jak szczotki, miotły do zamiatania, wiadra, mopy, żyłki do kosiarek, paliwo i olej do kosiarek, drony sprzęt biurowy o niskiej wartości taki jak dziurkacze , zszywacze, nożyce, rozszywacze, tusze do drukarek, papier oraz przybory kancelaryjne, czajniki,

dzbanki na napoje, szklanki filiżanki i talerzyki zakupione na potrzeby sekretariatu oraz Rady Gminy.

- b) Jednorazowo, przez spinanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się również: książki i inne zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych, odzież i umundurowanie, meble i dywany.
- c) Środki trwale oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje się 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 30,00%.
- d) Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do użytkowania. Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczających wartość od kwoty 10 000,00 zł podwyższają wartość początkową tych środków, a nie przekraczające 10 000,00 zł odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty.
- e) Olej grzewczy zakupiony do ogrzewania przyjmuje się na stan i kartotekę do konta 310 . Zużyty olej wg stanu na koniec roku i koniec sezonu grzewczego ujęciu w koszty Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” na podstawie protokołu komisji zdjęciu ze stanu konta 310 „Materiały” i z kartoteki ilościowo wartościowej ewidencji księgowej materiałów. Inwentaryzacje dla oleju przeprowadza się co 2 lata.
- f) Paliwo zakupione do samochodów służbowych objęte jest ewidencją księgową do konta 310, „Materiały”. Rozliczenie paliw jest miesięczne poprzez sporządzenie miesięcznych kart eksploatacyjnych, a zużyte paliwo ujmuje się na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz Ma konta 310 „Materiały”. Stan paliwa na koniec roku podlega wycenie. Inwentaryzacje dla materiałów przeprowadza się co 2 lata.
- g) Paliwo zakupione do samochodów i sprzętu wykorzystywanych przez ochotnicze straże pożarne przyjmuje się na stan i kartotekę do konta 310, „Materiały”. Rozliczane jest wg kart pracy pojazdu i pracy sprzętu co pół roku na dzień 30 czerwca i 31 grudnia. Zużyte paliwo ujmuje się na stronie Wn konta 401 „Zużycie materiałów i energii” oraz Ma konta 310 „Materiały”. Stan paliwa na koniec roku podlega wycenie. Inwentaryzacje dla materiałów przeprowadza się co 2 lata.

5. Inne informacje – nie dotyczy

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

Główne składniki aktywów trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Wartość - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości			Ogółem zwiększenie wartości (4+5+6)	Zmniejszenie wartości				Ogółem zmniejszenie wartości (8+9+10+11)	Wartość - stan na koniec roku obrotowego (3+7-12)
			aktualizacja	nabycie	przemieszczenie		aktualizacja	sprzedaż	likwidacja	inne *)		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	Wartości niematerialne i prawne	155.135,77	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	155.135,77
2	Środki trwałe:	34.588.197,65	0,00	1.637.919,54	1.335.559,73	2.973.479,27	0,00	46,00	0,00	365.597,64	365.643,64	37.196.033,28
Grupa 0	Grunty	1.169.255,87	0,00	28.270,30	0,00	28.270,30	0,00	46,00	0,00	0,00	46,00	1.197.480,17
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	10.532.029,40	0,00	1.169.957,15	683.086,32	1.853.043,47	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	12.385.072,87

Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.888.649,38	0,00	439.692,09	286.875,77	726.567,86	0,00	0,00	0,00	326.749,40	326.749,40	20.288.467,84
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	15.289,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15.289,00
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	929.873,83	0,00	0,00	326.749,40	326.749,40	0,00	0,00	0,00	38.848,24	38.848,24	1.217.774,99
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	6.273,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	6.273,00
Grupa 7	Środki transportu	1.803.398,10	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.803.398,10
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	243.429,07	0,00	0,00	38.848,24	38.848,24	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	282.277,31
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
3	Środki trwale w budowie	66.948,05	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	31.379,74
4	Zaliczki na środki trwale w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Tabela Nr 2 Amortyzacja środków trwałych

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów	Umorzenia						Wartość netto składników aktywów	
		Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Umorzenie za rok	Inne zwiększenia umorzenia (aktualizacja)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Odpisy aktualizujące wartość majątku	stan na początek roku obrotowego	stan na koniec roku obrotowego
1	2	4		5	6	7	8	9	10
1	Wartości niematerialne i prawne	66.181,81	46.540,75	0,00	0,00	112.722,56	0,00	88.953,96	42.413,21
2	Środki trwale:	15.639.490,91	2.126.883,49	182.558,85	182.558,85	17.766.374,40	0,00	18.948.706,74	19.429.658,88
Grupa 0	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	1.169.255,87	1.197.480,17
Grupa 1	Budynki i lokale oraz spółdzielcze prawo do lokalu użytkowego i spółdzielcze własnościowe prawo do lokalu mieszkalnego	3.593.516,79	390.962,28	0,00	0,00	3.984.479,07	0,00	6.938.512,61	8.400.593,80
Grupa 2	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	10.309.418,64	1.465.798,08	0,00	149.643,55	11.625.573,17	0,00	9.579.230,74	8.662.894,67
Grupa 3	Kotły i maszyny energetyczne	5.445,23	1.440,46	0,00	0,00	6.885,69	0,00	9.843,77	8.403,31
Grupa 4	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	652.247,34	95.262,09	149.643,55	32.915,30	864.237,68	0,00	271.693,55	353.537,31
Grupa 5	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Grupa 6	Urządzenia techniczne	3.293,32	627,27	0,00	0,00	3.920,59	0,00	2.979.,68	2.352,41
Grupa 7	Środki transportu	882.826,93	164.607,80	0,00	0,00	1.047.434,73	0,00	920.571,17	755.963,37
Grupa 8	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	192.742,66	8.185,51	32.915,30	0,00	233.843,47	0,00	56.619,35	48.433,84
Grupa 9	Inwentarz żywy	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

1.2 aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami- nie posiada,

1.3 kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych- nie wystąpiły,

1.4 wartość gruntów użytkowanych wieczysto- nie posiada,

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 – nie posiada,

1.6 liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych przedstawia niżej zamieszczona tabela,

Tabela Nr 3

Lp.	Papiery wartościowe	Stan na początek roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego	
		liczba	wartość	liczba	wartość
1	2	3		4	
		liczba	wartość	liczba	wartość
1	Akcje	0	0,00	0	0,00
2	Udziały BS Łosice	1	2.000,00	1	2.000,00
3	Udziały	1	10.000,00	1	10.000,00
4	Dłużne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00
5	Inne papiery wartościowe	0	0,00	0	0,00
	ogółem	2	12.000,00	2	12.000,00

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)- przedstawia niżej zamieszczona tabela.

Tabela 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 ¹⁾	zmniejszenia ²⁾	
1	2	3	4	5	6
Należności ogółem, w tym:		37 976,19	38 585,85	37 976,19	38 585,85
1	Należności budżetowe	37 976,19	38 585,85	37 976,19	38 585,85
-	należność główna	37 976,19	38 585,85	37 976,19	38 585,85
-	odsetki				
2	dochodzone na drodze sądowej				
-	należność główna				
-	odsetki				
3	należności wątpliwe - upadłość i likwidacja				
	należność główna				
	odsetki				
4	należności przyjęte od zlikwidowanej jednostki				

1) Jako zwiększenia stanu odpisów podaje się odpisy dokonane w ciągu roku obrotowego, zaliczone odpowiednio do pozostałych kosztów operacyjnych lub kosztów finansowych - w zależności od rodzaju należności, od których dokonano odpisów aktualizujących, albo podwyższające wartość należności - np. w przypadku zasądzenia odsetek od należności już objętych odpisami (art. 35b ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości).

2) Jako zmniejszenia podaje się należności odpisane w ciężar dokonanych uprzednio odpisów z tytułu ich aktualizacji.

1.8 dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie - nie dotyczy,

1.9 podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego i okresie spłaty,

Tabela Nr 5 - zobowiązań według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania wobec	Stan na początek roku obrotowego	Okres wymagalności				Stan na koniec roku obrotowego (4+5+6+7)
			do 1 roku	powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat	
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Zobowiązania długoterminowe	2 406 000,00	686 000,00	970 000,00	375 000,00	375 000,00	2 220 000,00
2	Zobowiązania z tytułu dostaw i usług	-	-	-	-	-	-
3	Zobowiązania wobec budżetów						
4	Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń						
5	Zobowiązania z tytułu wynagrodzeń						
6	Pozostałe zobowiązania						
7	Sumy obce (depozytowe, zabezpieczenie wykonania umów)						
8	Rozliczenia z tytułu środków na wydatki budżetowe i z tytułu dochodów budżetowych						
Razem:		2 406 000,00	686 000,00	970 000,00	375 000,00	375 000,00	2 220 000,00

W tej części nie wykazuje się zaliczanych w bilansie do zobowiązań stanów funduszy specjalnych, w tym zakładowego funduszu świadczeń socjalnych, chyba że jest ich kilka, a ich wysokość jest w ocenie jednostki znacząca.

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 posiada,

1.11 łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń- nie dotyczy,

1.12 łączną 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 :

1.12.a Weksel w związku z zaciągniętym przez Gminę kredytu- 2 220 000,00 zł.

1.12.b. Weksel w związku z zabezpieczeniem należytego wykonania zadania pn: „ Zwiększenie atrakcyjności turystycznej wschodniego Mazowsza poprzez rewitalizację zabytkowego obiektu – Kopca Piłsudskiego”- 30 829,00 zł.

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 łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie na dzień 31.12.2018 roku wynosi 44 483,61 zł

1.15 kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Tabela Nr 6 - Wypłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych środków pieniężnych
1	2	3
Świadczenia pracownicze:		
1	z tytułu wynagrodzeń z osobami fizycznymi zatrudnionymi na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów zgodnie z odrębnymi przepisami	4 020 593,61
2	z tytułu ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń na rzecz pracowników i osób fizycznych zatrudnionych na podstawie umowy o pracę, umowy zlecenia, umowy o dzieło, umowy agencyjnej i innych umów, które nie są zaliczane do wynagrodzeń	895 493,64
3	dodatkowe wynagrodzenie roczne	263 404,71
4	pozostałe (w tym premie, nagrody jubileuszowe i inne, odprawy w związku z przejściem na emeryturę lub rentę z tytułu niezdolności do pracy, odprawa pieniężna w związku z rozwiązaniem stosunku pracy, świadczenia niepieniężne, itp.)	433 114,47
SUMA:		5 612 606,43

1.16 inne informacje nie dotyczy,

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 – przedstawia niżej zamieszczona tabela,

Tabela Nr 7 wartości środków trwałych w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	2	3
1	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	1.516.197,87
2	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze nie zakończone w danym roku obrotowym	28.879,75
3	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	205.871,25
4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	2.499,99
SUMA:		1.753.448,86

2.3 kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów- lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły | incydentalnie

Tabela Nr 8 -przychody i koszty o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie

Lp.	Wyszczególnienie	Poprzedni rok obrotowy	Bieżący rok obrotowy
1	2	3	4
1	Przychody	29 342,79	7625,93
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	29 342,79	7 474,79
	otrzymane odszkodowania	29 342,79	7 474,79
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:		151,14
	nadpłata z ZUS i polisa ubezpieczeniowa		151,14
2	Koszty	0	26 948,92
	– o nadzwyczajnej wartości, w tym:	0	22 168,92
	wyroki sądu w sprawie solarów	0	22 168,92
	– które wystąpiły incydentalnie, w tym:	0	4 780,00
	opłata sądowa za zasiedzenie	0	4 780,00

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 – Wzajemne wyłączenia między jednostkami budżetowymi dotyczą sprawozdania finansowego Rzis i są to zmniejszenia przychodów dotyczących przychodów netto z działalności podstawowej poz. A.I oraz kosztów poz. B.IX o kwotę 29 904,20 zł. Są to kwoty dotyczące wyżywienia uczniów Zespołu Szkół w Łysowie oraz Przesmykach refundowane w roku obrotowym 2018 przez GOPS w Przesmykach.

3. inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki- nie dotyczy.