

INFORMACJA DODATKOWA

Załącznik nr 12

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Osielesko
1.2	siedzibę jednostki
	ul. Szosa Gdańska 55A, 86-031 Osielesko
1.3	adres jednostki
	ul. Szosa Gdańska 55 A, 86-031 Osielesko
1.4	podstawowy przedmiot działalności
	000542416 - kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	od 01.01.2018 do 31.12.2018 r.
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	wg załącznika do informacji
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	nie dotyczy
5.	inne informacje
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1	
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 dotyczących amortyzacji lub umorzenia

2.7.	Urządzenia techniczne	197 668,58	12 832,58	0,00	0,00	0,00	12 832,58	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	210 501,16
2.8.	Środki transportu	43 285,69	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	43 285,69
2.9.	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie gdzie indziej niesklasyfikowane	648 162,18	71 653,88	0,00	0,00	0,00	71 653,88	0,00	2 663,62	0,00	0,00	0,00	0,00	2 663,62	717 152,44	
3.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
4.	Zaliczki w środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

Zmiany stanu umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych oraz rzeczowych aktywów trwałych

Lp	Wyszczególnienie	Umorzenie - stan na początek okresu sprawozdawczego	Zwiększenia				Ogółem zwiększenie umorzenia (16+17+18)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (16+20-21)	Wartość netto składników aktywów	
			amortyzacja/umorzenie za okres sprawozdawczy	aktualizacja	inne zwiększenia	Zmniejszenie umorzenia				stan na początek roku obrotowego (3-16)	stan na koniec roku obrotowego (12-22)
1	2	16	17	18	19	20	21	22	23	24	
I.	Razem wartości niematerialne i prawne (1.1.+1.2.)	181 414,04	11 039,93	0,00	0,00	11 039,93	0,00	192 453,97	0,00	5 233,84	
II.	Razem rzeczowe aktywa trwałe (2.+3.+4.)	40 502 041,18	6 204 841,65	0,00	0,00	6 204 841,65	169 083,12	46 537 799,71	452 152 353,49	287 180 424,91	
2.	Razem środki trwałe (2.1.+2.2.+2.3.+2.4.)	40 502 041,18	6 204 841,65	0,00	0,00	6 204 841,65	169 083,12	46 537 799,71	452 152 353,49	287 180 424,91	
2.1.	Grunty, w tym	0,00	37 383,51	0,00	0,00	37 383,51	0,00	37 383,51	331 425 299,23	153 275 616,56	
2.1.1.	Grunty stanowiące własność jednostki samorządu terytorialnego przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
2.2.	Budynki, lokale	10 003 522,25	1 243 689,72	0,00	0,00	1 243 689,72	25 674,20	11 221 537,77	40 703 873,03	42 252 100,18	
2.3.	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	28 820 719,56	4 772 517,53	0,00	0,00	4 772 517,53	78 431,13	33 514 805,96	79 743 369,86	91 318 898,85	

Stan odpisów aktualizujących wartość należności

L.p.	Grupa należności	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	2	3	4	5	6	7
1.	należności budżetowe	1 716 135,39	77 583,75	20 941,95	4 584,76	1 768 192,43
2.						
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					
b)	powyżej 3 lat do 5 lat					
c)	powyżej 5 lat					
	nie ma					
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	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	nie ma					
1.12	łączną kwotę zobowiązań warunkowych, w tym również udzielonych przez jednostkę gwarancji i poręczeń, także wekslowych, niewykazanych w bilansie, ze wskazaniem					
	64 260 zł - poręczenie pożyczki udzielonej przez WFOŚi GW w Toruniu Wspólnocie Mieszkaniowej, ul. Osiedlowa 3 w Bożenkowie					
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					
	brak					

1.14	łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	3.139.680,01 zł
1.15	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	69 731,31 zł.
1.16	inne informacje
2.	
2.1	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	nie ma
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
	24.578.773,65 zł
2.3	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	2.509.506,18 zł - odszkodowanie z tytułu przejęcia gruntów przez GDDKIA pod budowę drogi S 5 (wartość netto)
2.4	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe podległe ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych
	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
	Jednostka dokonała zmiany wartości zasobu gruntów, tabela - wiersz 2.1., kol.13

SKARBNIK GMINY

mgr Bogumiła Nalaskowska

Wójt Gminy

Wojciech Sybilukowski

Załącznik do informacji dodatkowej do bilansu.

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

Przyjęte w jednostce zasady (polityki) rachunkowości uwzględniają zasady określone w ustawie o rachunkowości oraz w rozporządzeniu 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.

1. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka urząd gminy przyjęła następujące ustalenia :

- a) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wprowadza się do ewidencji w wartości początkowej, którą ustala się następująco:
 - dla nabytych w sposób odpłatny w wysokości ceny nabycia,
 - dla otrzymanych w drodze darowizny w wartości rynkowej z dnia nabycia, chyba że umowa darowizny określa inną wartość,
 - dla ujawnionych w trakcie inwentaryzacji w wartości godziwej z uwzględnieniem dotychczasowego umorzenia, a jeżeli jest to możliwe w wartości wynikającej z posiadanych dokumentów,
 - dla wytworzonych we własnym zakresie po koszcie wytworzenia,
 - dla otrzymanych na podstawie decyzji właściwego organu, w wartości określonej w tej decyzji.
 - b) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej określonej w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych z dnia 15 lutego 1992 r. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych (z wyłączeniem gruntów). Dla środków trwałych jednostka stosuje odpisy umorzeniowe wg stawek określonych w wymienionej ustawie, dla wartości niematerialnych i prawnych stawkę 25 % , a dla prawa wieczystego użytkowania gruntów 5 %. Dokonywanie odpisów rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu przyjęcia środka do użytkowania.
 - c) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne o wartości od 1 000 zł do 10 000 zł ujmowane są w ewidencji ilościowo – wartościowej i umarzane w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania.
 - d) Pozostałe środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości niższej niż 1 000 zł podlegają ewidencji ilościowej. Wartości tych środków zliczane są bezpośrednio w koszty. Nie podlegają ewidencji ilościowej naczynia, sztuce, termosy, drobny sprzęt gospodarczy, drobne wyposażenie biurowe o wartości do 200 zł, firany, umundurowanie, gaśnice, kwietniki, ogrzewacze wody, urny, kosze na śmieci do pomieszczeń, uliczne kosze na śmieci, oprawy oświetleniowe z wyjątkiem wolnostojących, tablice ścienna, tablice informacyjne z wyjątkiem sofeckich.
 - e) Środki trwałe i wartości niematerialne i prawne wycenia się na koniec roku w cenie nabycia lub koszcie wytworzenia pomniejszonym o odpisy umorzeniowe, tj. wartości netto.
2. Wycena inwestycji rozpoczętych (środki trwałe w budowie) obejmuje ogół kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

3. Co do zasady jednostka nie prowadzi ewidencji obrotu materiałowego, zakupione materiały przekazywane są bezpośrednio do zużycia w koszty działalności. Natomiast na dzień bilansowy dokonuje się spisu z natury paliw. Stwierdzone w wyniku przeprowadzonej inwentaryzacji stany wycenia się w cenie zakupu i ewidencjonuje na koncie 310.
4. Odsetki od należności i zobowiązań ujmuje się w księgach rachunkowych w momencie ich zapłaty lub w wysokości odsetek należnych na koniec każdego kwartału.
5. Dokonuje się odpisów aktualizujących od wątpliwych należności przypisanych w kwocie wymagalnej zapłaty i odsetek od należności przypisanych a nie wpłaconych na koniec roku, nie później niż na dzień 31 grudnia, uwzględniając stopień prawdopodobieństwa ich zapłaty.
6. Ewidencja poniesionych kosztów prowadzona jest w zespole 4 „Koszty według rodzajów i ich rozliczenie” i na kontach zespołu 7 „Przychody, dochody i koszty”, według podziałki klasyfikacyjnej.
7. Jednostka nie stosuje rozliczenia międzyokresowego kosztów, jeśli dotyczy to kosztów mało istotnych co do ich znaczenia i nie mających wpływu na rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej oraz wyniku finansowego. Sytuacja ta dotyczy w szczególności: opłacanych z góry prenumerat, zaliczek na znaczki pocztowe, abonamentów, ubezpieczeń majątkowych, księguje się je w koszty miesiąca, w którym zostały poniesione.
8. Ewidencja przychodów prowadzona jest na kontach zespołu „7”, gdzie ujmowane są przychody budżetowe, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.
9. Należności ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej co do zasady w dacie ich powstania, nie później niż w dacie ostatniego dnia okresu sprawozdawczego, jakim jest miesiąc.
10. Zobowiązania ujmuje się w księgach rachunkowych według wartości nominalnej co do zasady w dacie ich powstania. W przypadku przedłożenia dowodu księgowego (faktura) później niż w 8 dniu miesiąca następującego po miesiącu, w którym go wystawiono, ze względu na dotrzymanie terminów sprawozdawczych, dowód ujmuje się w miesiącu dostarczenia go do urzędu.

SKARBNIK GMINY

mgr Bogumila Nałaskowska

Wójt Gminy

Wojciech Sypniewski