

INFORMACJA DODATKOWA
sprawozdanie za okres od 01.01.2018 do 31.12.2018

I. Wprowadzenie do sprawozdania finansowego

1. Gmina Koszarawa

1.1 Urząd Gminy Koszarawa

1.2 Koszarawa 17

1.3 Koszarawa 17 34-332 Koszarawa

1.4 Jednostka Samorządu Terytorialnego

2. Sprawozdanie finansowe za rok obrotowy 2018.

3. Sprawozdanie zawiera łączne dane dotyczące trzech jednostek: Urząd Gminy Koszarawa, Zespół Szkolno Przedszkolny w Koszarawie oraz GOPS w Koszarawie.

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

Aktywa i pasywa – metody wyceny

a) Aktywa – są to kontrolowane przez jednostkę zasoby majątkowe o wiarygodnie określonej wartości, powstałe w wyniku przeszłych zdarzeń, które spowodują w przyszłości wpływ do jednostki korzyści ekonomicznych.

- Aktywa trwałe – są to aktywa jednostki, które nie są zaliczane do aktywów obrotowych.

- Aktywa obrotowe – jest to ta część aktywów jednostki, które w przypadku: aktywów rzeczowych są przeznaczone do zbycia lub zużycia w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego

- należności krótkoterminowe obejmują na ogół należności z tytułu dostaw i usług oraz całość lub część należności z innych tytułów, nie zaliczonych do aktywów finansowych, a

które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego,

- rozliczenia międzyokresowe trwające nie dłużej niż 12 miesięcy od dnia bilansowego.

b) Aktywa i pasywa wycenia się nie rzadziej niż na dzień bilansowy, w następujący sposób:

- środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne – według cen nabycia lub wartości

przeszacowanej (po aktualizacji wyceny środków trwałych) pomniejszonych o odpisy umorzeniowe lub trwałą utratę wartości,

- nieruchomości oraz wartości niematerialne i prawne zaliczane do inwestycji według zasad

stosowanych do środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych określonych w

ustawie o rachunkowości lub według ceny rynkowej,

- środki trwałe w budowie – w wysokości ogółu kosztów związanych z ich nabyciem lub

wytworzeniem pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,

- udziały w innych jednostkach oraz inne inwestycje zaliczone do aktywów trwałych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - udziały w jednostkach podporządkowanych – według cen nabycia pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości,
 - inwestycje krótkoterminowe – według ceny rynkowej lub ceny nabycia,
 - rzeczowe składniki aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia nie wyższych od cen ich sprzedaży netto na dzień bilansowy,
 - należności i udzielone pożyczki – w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem ostrożności,
 - zobowiązania – w kwocie wymagającej zapłaty, natomiast zobowiązania finansowe inne niż środki pieniężne, których uregulowanie zgodnie z umową następuje drogą wydania aktywów finansowych innych niż środki pieniężne lub wymiany na instrumenty finansowe – według wartości godziwej,
 - rezerwy – w uzasadnionej wiarygodnie oszacowanej wartości,
 - udziały (akcje) własne – według cen nabycia,
 - kapitały (fundusze) własne, z wyjątkiem udziałów (akcji) własnych, oraz pozostałe aktywa i pasywa w wartości nominalnej.
- c) Cena nabycia to cena zakupu składnika aktywów, obejmująca kwotę należną sprzedającemu, bez podlegających odliczeniu podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego, a w przypadku importu powiększona o obciążenia o charakterze publicznoprawnym oraz powiększona o koszty bezpośrednio związane z zakupem i przystosowaniem składnika aktywów do stanu zdatnego do używania lub wprowadzenia do obrotu, łącznie z kosztami transportu, załadunku, wyładunku, składowania obniżona o upusty, rabaty i inne.
- d) Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny nabycia szczególnie przyjętego nieodpłatnie, w tym w drodze darowizny – jego wyceny dokonuje się według ceny sprzedaży takiego samego lub podobnego przedmiotu.
- e) Za cenę (wartość) sprzedaży netto składnika aktywów przyjmuje się możliwą do uzyskania na dzień bilansowy cenę jego sprzedaży, bez podatku od towarów i usług i podatku akcyzowego, pomniejszoną o rabaty, opusty i inne podobne zmniejszenia oraz koszty związane z przystosowaniem składnika aktywów do sprzedaży i dokonaniem tej sprzedaży, a powiększoną o należną dotację przedmiotową. Jeżeli nie jest możliwe ustalenie ceny sprzedaży netto danego składnika aktywów, należy w inny sposób określić jego wartość godziwą na dzień bilansowy.
- f) Za wartość godziwą przyjmuje się kwotę, za jaką dany składnik aktywów mógłby zostać wymieniony, a zobowiązanie uregulowane na warunkach transakcji rynkowej pomiędzy zainteresowanymi i dobrze poinformowanymi, niepowiązаныmi ze sobą stronami.
- g) Na dzień nabycia lub powstania ujmuje się w księgach rachunkowych nabyte lub powstałe:
- zapasy rzeczowych składników aktywów obrotowych – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia,

- należności i zobowiązania, w tym również z tytułu pożyczek – według wartości nominalnej.

Ewidencja środków trwałych jest prowadzona w programie komputerowym firmy PROBIT Zintegrowane systemy do zarządzania przedsiębiorstwem. Za środki trwałe uznaje się kompletne i zdatne do użytku obiekty, oznacza to, że nie uznaje się za środki trwałe poszczególnych oddzielnie zakupionych obiektów tworzących jeden środek trwały. Nie uznaje się również za środki trwałe składników, które przed przyjęciem do użytkowania należy poddać naprawie, gdyż te z kolei nie spełniają warunku *zdatne do użytku*. Przedmioty o wartości równej lub wyższej 10 000,00 zł zalicza się do środków trwałych i umarza metodą liniową raz w roku za pomocą stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych- załącznik nr 1 z dnia 15 lutego 1992 roku. Umorzenia dokonuje się raz na koniec roku. Ewidencję środków trwałych (oraz dokumentację źródłową dotyczącą wyceny środka trwałego) prowadzą pracownicy merytoryczni odpowiedzialni za przydzielony im majątek.

Wartości niematerialne i prawne – o cenie jednostkowej nieprzekraczającej 10 000,00 zł odpisuje się jednorazowo w pełnej wartości w koszty. Pozostałe wartości niematerialne i prawne są umarzane według zasad i stawek amortyzacyjnych ujętych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Umorzenia dokonuje się raz na koniec roku.

Ewidencja środków trwałych zawiera między innymi następujące informacje: numer inwentarzowy, nazwę środka, wartość początkową, datę przyjęcia do ewidencji, przeszacowanie, miejsce użytkowania, likwidację. Umorzenie prowadzi się na kartach (tabelach umorzeniowych).

Ewidencja pozostałych środków trwałych prowadzona jest w księgach inwentarzowych.

Zapisy w księdze inwentarzowej środków trwałych, jak również wyposażenia należy uzgadniać z zapisami kont syntetycznych za okresy roczne do 30 dni po upływie okresu rocznego.

Wyposażenie pomieszczeń takie jak kosze na śmieci, wieszaki, dziurkacze, lustra, zszywacze, zasłony, chodniki, itp., traktowane są jak materiały i w chwili zakupu księgowane są w koszty.

Przedmioty w okresie użytkowania dłuższym niż rok lecz o wartości jednostkowej nie przekraczającej 500,00 zł, odpisuje się w koszty pod datą przekazania do używania w pełnej wartości początkowej, jako zużycie materiałów lub towarów.

Kontrolę i ewidencję tych przedmiotów prowadzi pozaksięgowo inspektor ds. oświaty oraz pracownik wydziału budownictwa w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsc ich użytkowania i podział osób za nie odpowiedzialnych.

Przedmioty o okresie używania dłuższym niż rok o wartości od 501,00 zł do 9 999,00 zł umarza się metodą uproszczoną, poprzez jednorazowy odpis w pełnej ich wartości w

miesiącu zakupu i ujmuje się w ewidencji bilansowej na koncie 013-Pozostałe środki trwałe.

Kontrole i ewidencje tych przedmiotów prowadzi specjalista ds. budownictwa i gospodarki komunalnej w sposób umożliwiający identyfikację każdego przedmiotu oraz miejsce ich użytkowania i podział osób za nie odpowiedzialnych.

Ponadto, bez względu na wartość jednorazowo umarza się:

- książki i inne zbiory biblioteczne,
- meble i dywany,
- pozostałe środki trwałe (wyposażenie umarza się w 100%).”

II. Dodatkowe informacje i objaśnienia

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 według układu w bilansie	Wartość początkowa – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej			Ogółem zwiększenie wartości początkowej (4 + 5 + 6)	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej (8 + 9 + 10)	Wartość początkowa – stan na koniec roku obrotowego (3 + 7 – 11)
			aktualizacja	Przychody	przemieszczenie		zbycie	likwidacja	inne		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1.	Grunty	845.099,96	-	-	-	-	-	-	-	-	845.099,96
2.	Wart. niem. I prawne	247.096,76	-	3985,20	--	3985,20	-	1381,12		1381,12	249700,84
3.	Budynki lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	19.407.703,94		457900,39		457900,39		38798,20		38798,20	19.826.806,13
4.	Urządzenia techniczne i maszyny	914.663,29		42344,00		42344,00		20663,75		20663,75	936343,54
5.	Środki transportu	731910,10		-		-		105500,00		105500,00	626410,10
		22146474,05		504229,59		504229,59		166343,07		166343,07	22484360,57

	Umorzenie – stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększeni e umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszen ie umorzenia	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 – 18)	Wartość netto składników aktywów	
		aktualizacj a	amortyzac ja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego o (3 – 13)	stan na koniec roku obrotowego o (12 – 19)
	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	-	-	-	-	-	-	-	845.099,96	845.099,96
2.	227.937,0 2		13789,93		13789,93	1381,12	240.345,83	19159,74	9355,01
3.	5676933,7 9		637813,99		637813,99	11720,35	6303027,43	13730770, 15	13523778, 70
4.	835096,20		19331,28		19331,28	20663,75	833763,73	79567,09	102578,81
5.	731910,10		-		-	105500,00	626410,10	0,00	0,00
	7471877,1 1		670935,20		670935,20	139265,22	8003547,09	14674596, 94	14471458, 47

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

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

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystość – nie dotyczy.

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 dotyczy

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

Posiadane papiery wartościowe

Lp.	Wyszczególnienie	Liczba	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia	Stan na koniec roku obrotowego
1.	Akcje i udziały	47	47	-	-	47
2.	Dłużne papiery wartościowe					

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) - nie dotyczy

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 według pozycji bilansu o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową, okresie spłaty:

- a) powyżej 1 roku do 3 lat,
- b) powyżej 3 lat do 5 lat,
- c) powyżej 5 lat.

Zobowiązania według okresów wymagalności

Lp.	Zobowiązania	Okres wymagalności						Razem	
		powyżej 1 roku do 3 lat		powyżej 3 lat do 5 lat		powyżej 5 lat			
		stan na						BO	BZ
		BO	BZ	BO	BZ	BO	BZ		
	a kredyty i pożyczki	947456,00	625000,00						
	Razem	947456,00	625000,00						

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

Wykaz zobowiązań zabezpieczonych na majątku

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Liczba		Kwota zabezpieczenia		Na aktywach trwałych		Na aktywach obrotowych	
		na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku	na początek roku	na koniec roku
1.	Weksle	5	4	4.858.670,96	3.947.717,64				
2.	Hipoteka								
3.	Zastaw, w tym: zastaw skarbowy								
4.	Inne (gwarancja bankowa, kara umowna)								
5.	Ogółem	5	4	4.858.670,96	3.947.717,64				

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

Warunkowe zobowiązania wobec wierzycieli krajowych i zagranicznych

Lp.	Tytuł zobowiązania warunkowego	Stan	
		na początek roku obrotowego	na koniec roku obrotowego
1.	Udzielone gwarancje i poręczenia, w tym: udzielone dla jednostek powiązanych	1.624.266,00	1.360.796,70
2.	Kaucje i wadia	-	-
3.	Zawarte, lecz jeszcze niewykonane umowy	-	-
4.	Nieuznane roszczenia wierzycieli	-	-
5.	Inne	-	--
6.	Ogółem	1.624.266,00	1.360.796,70

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	27.345,99	Gwarancje dotyczą należytego wykonania robót budowlanych
2.	Otrzymane poręczenia		
3.	Ogółem:	27.345,99	

1.15. Kwota wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze

Wypłacone świadczenia pracownicze

L p.	Wyszczególnienie	Kwota	Dodatkowe informacje
1.	Ekwiwalent za urlop	14.613,84	4 osoby
2.	Nagrody jubileuszowe	69.070,46	7 osób
3.	Nagroda dla pracownika	13.300,00	1 osoba
4.	Ogółem:	96.984,30	

1.16. Inne informacje

- W zakresie wzajemnych rozliczeń między jednostkami dokonano wyłączeń w zestawieniu zmian w funduszu jednostek w związku z przekazaniem majątku do UG Koszarawa : zmniejszenie funduszu o kwotę 562.682,33 w Zespole Szkolno Przedszkolnym w Koszarawie w **pozycji I.2.6 Wartość sprzedanych i nieodpłatnie przekazanych środków trwałych i środków trwałych w budowie**, zwiększenie funduszu w UG Koszarawa o kwotę 562.682,33 zł. w pozycji **I.1.6 Nieodpłatnie otrzymane środki trwałe, środki trwałe w budowie oraz wartości niematerialne i prawne** na podstawie arkusza wzajemnych rozliczeń między jednostkami.

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 – nie dotyczy

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

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 kwota należności 38.941,07 zł.

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.

Informacje o przeciętnym w roku obrotowym zatrudnieniu, z podziałem na grupy zawodowe

Sttan i struktura zatrudnienia w roku obrotowym

L p.	Wyszczególnienie	Przeciętne zatrudnienie
1.	Pracownicy umysłowi	20 osób
2.	Pracownicy na stanowiskach robotniczych	18 osób
3.	Nauczyciele	33 osoby
	W tym: osoby przebywające na urloпах macierzyńskich i urlopie dla poratowania zdrowia	(5 osób)
6.	Ogółem	71 osób