

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy Dobromierz
1.2	siedzibę jednostki
	Dobromierz
1.3	adres jednostki
	Plac Wolności 24, 58-170 Dobromierz
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	Zakres działania Do zakresu działania Urzędu należy zapewnienie warunków należytego wykonania zadań spoczywających na Gminie : 1) zadań własnych, wynikających z ustawy z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym oraz z innych ustaw o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy; 2) zadań zleconych na mocy ustaw szczególnych o ile nie zostały powierzone do wykonania innym jednostkom organizacyjnym Gminy; 3) zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej i samorządowej; 4) zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumień międzygminnych; 5) zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumienia komunalnego zawartego z powiatem lub województwem, które nie zostały powierzone gminnym jednostkom organizacyjnym, związkom komunalnym lub przekazane innym podmiotom na podstawie umów. Do zadań Urzędu należy kompleksowa obsługa organów Gminy umożliwiającą im wykonywanie zadań w ramach kompetencji, a w szczególności: 1) przygotowywanie materiałów niezbędnych do podejmowania uchwał, wydawania decyzji, postanowień i innych aktów z zakresu administracji publicznej oraz podejmowania innych czynności prawnych przez organy Gminy, 2) przygotowywanie projektów budżetu i sprawozdań z jego wykonania, 3) wykonywanie na podstawie udzielonych upoważnień – czynności faktycznych wchodzących w zakres działania Gminy, 4) zapewnienie organom Gminy możliwości przyjmowania, rozpatrywania oraz załatwiania skarg i wniosków, 5) realizacja innych obowiązków i uprawnień wynikających z przepisów prawa oraz uchwał i zarządzeń organów Gminy, 6) zapewnienie warunków organizacyjnych i technicznych do odbywania sesji Rady, posiedzeń jej komisji oraz posiedzeń, narad i spotkań innych organów funkcjonujących w strukturze Gminy, 7) prowadzenie zbioru aktów prawa miejscowego dostępnego do powszechnego wglądu w siedzibie Urzędu, 8) wykonywanie prac kancelaryjnych zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa, a w szczególności: a. przyjmowanie, rozdzielanie, przekazywanie i wysyłanie korespondencji, b. prowadzenie wewnętrznego obiegu akt, c. przechowywanie akt, d. przekazywanie akt do archiwum; 9) wykonywanie obowiązków i uprawnień przysługujących Urzędowi jako pracodawcy – zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami prawa pracy.
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	01.01.2018 – 31.12.2018
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)

Sprawozdanie finansowe sporządzone zostało na podstawie ksiąg rachunkowych prowadzonych w roku obrotowym zgodnie z dokumentacją przyjętych zasad polityki rachunkowości ustalona i wprowadzoną do stosowania na podstawie Zarządzenia nr 0050.100.2012 Wójta Gminy Dobromierz z dnia 14.08.2012r., które określa również zasady wyceny aktywów i pasywów obowiązujące w jednostce.

Aktywa i pasywa jednostki wycenia się według zasad określonych w ustawie o rachunkowości oraz w przepisach szczególnych, wydanych na podstawie ustawy o finansach publicznych. Uwzględniając te przepisy, ustala się w Urzędzie Gminy w Dobromierzu zasady wyceny aktywów i pasywów oraz zdarzeń podlegających ewidencji na kontach pozabilansowych w sposób zdefiniowany poniżej:

1) Wartości niematerialne i prawne:

- pochodzące z zakupu – według cen nabycia lub kosztów wytworzenia, lub wartości przeszacowanej (po aktualizacji wyceny), pomniejszonych o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe,
- otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu – według wartości określonej w tej decyzji,
- otrzymane na podstawie darowizny – w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartość rynkowa określana jest na podstawie przeciętnych cen stosowanych w obrocie rzeczami tego samego rodzaju i gatunku, z uwzględnieniem ich stanu i stopnia zużycia.

2) Wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej wyższej od wartości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej powyżej 3.500 zł i okresie używania dłuższym niż rok (z wyjątkiem związanych z pomocami dydaktycznymi), podlegają finansowaniu ze środków majątkowych.

3) Wartości niematerialne i prawne zakupione ze środków na wydatki bieżące, o wartości jednostkowej niższej od wymienionej w ustawie o podatku dochodowym dla osób prawnych, tj. do 3.500 zł, traktuje się jako pozostałe wartości niematerialne i prawne, które umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do używania.

Wartości niematerialne i prawne o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych,

4) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych wartości niematerialnych i prawnych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych,

Rozpoczęcie amortyzacji następuje w następnym miesiącu po przyjęciu do używania, a jej zakończenie – nie później niż z chwilą zrównania wartości odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z wartością początkową lub przeznaczenia ich do likwidacji, sprzedaży bądź stwierdzenia niedoboru.

5) Ewidencja szczegółowa dla objętych ewidencją księgową wartości niematerialnych i prawnych umożliwia ustalenie umorzenia oddzielnie dla poszczególnych podstawowych i oddzielnie dla pozostałych wartości niematerialnych i prawnych.

6) Wartości niematerialne i prawne nie podlegają ulepszeniu, co oznacza, że nie można zwiększyć ich wartości początkowej.

7) Środki trwałe będące w użytkowaniu jednostki dzieli się na:

- a) podstawowe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 011 „Środki trwałe”,
- b) pozostałe środki trwałe – ewidencjonowane na koncie 013 „Pozostałe środki trwałe”.

8) Środki trwałe podstawowe – to składniki aktywów trwałych zdefiniowane w art. 3 ust. 1 pkt 15 ustawy o rachunkowości, w tym środki trwałe stanowiące własność Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego, otrzymane w zarząd lub użytkowanie, przeznaczone na potrzeby jednostki. Środki trwałe umarza lub amortyzuje się według zasad przyjętych przez jednostkę.

9) Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych środków trwałych jednostka dokonuje według stawek amortyzacyjnych określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych.

10) Środki trwałe o wartości przekraczającej 3.500 zł umarza się:

- metodą liniową, która polega na równomiernym rozłożeniu odpisów amortyzacyjnych na cały okres amortyzowania środka trwałego. Metodę tę można stosować do wszystkich środków trwałych,

11) Środki trwałe wycenia się następująco:

- pochodzące z zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu,
- w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztu wytworzenia,
- stanowiące niedobory/nadwyżki ujawnione w trakcie inwentaryzacji – odpowiednio według posiadanych dokumentów, z uwzględnieniem zużycia, lub według wartości godziwej, w przypadku braku odpowiednich dokumentów,
- pochodzące ze spadku lub darowizny – według wartości wynikającej z umowy o przekazaniu składnika aktywów trwałych,
- otrzymane nieodpłatnie od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o przekazaniu środka trwałego,
- pochodzące z wymiany – w wysokości określonej w dowodzie dostawcy, z uwzględnieniem pomniejszenia o odpisy amortyzacyjne lub umorzeniowe ustalone na dzień bilansowy, z wyłączeniem gruntów, które nie podlegają umorzeniu,

12) Aktualizacji wartości początkowej i dotychczasowego umorzenia środków trwałych dokonuje się wyłącznie na podstawie odrębnych przepisów, a wyniki takiej aktualizacji odnosi się na fundusz jednostki.

13) Pozostałe środki trwałe – to środki o wartości początkowej nie przekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, tj. o wartości jednostkowej nie przekraczającej 3.500 zł, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do używania (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia realizowanego w ramach wydatków majątkowych).

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

Zmiana stanu WNIp – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Licencje na użytkowanie programów komputerowych	Pozostałe wartości niematerialne i prawne	Razem
Wartość brutto na początek roku obrotowego	107 115,78	0,00	107 115,78
Zwiększenia, w tym:	3 076,00	0,00	3 076,00
1) nabycie	3 076,00	0,00	3 076,00
2) przemieszczenia wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	2 340,44	0,00	2 340,44
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	2 340,44	0,00	2 340,44
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	107 851,34	0,00	107 851,34
Umorzenie na początek roku obrotowego	107 115,78	0,00	107 115,78
Zwiększenia, w tym:	3 076,00	0,00	3 076,00
1) amortyzacja	3 076,00	0,00	3 076,00
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	2 340,44	0,00	2 340,44
1) sprzedaż	0,00	0,00	0,00
2) likwidacja	2 340,44	0,00	2 340,44
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	107 851,34	0,00	107 851,34

Zmiana stanu rzeczowych aktywów trwałych – od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

Wyszczególnienie	Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego)	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	Urządzenia techniczne i maszyny	Środki transportu	Inne środki trwałe	RAZEM
Wartość brutto na początek roku obrotowego	2 338 503,87	57 354 085,00	2 316 180,11	1 058 942,15	236 616,88	63 304 328,01
Zwiększenia, w tym:	35 598,68	16 305 449,77	154 613,13	0,00	113 588,56	16 609 250,14
1) nabycie	600,00	16 305 449,77	154 613,13	0,00	113 588,56	16 574 251,46
2) przemieszczenie wewnętrzne	13 427,22	0,00	0,00	0,00	0,00	13 427,22
3) zwiększenie wartości	21 571,46	0,00	0,00	0,00	0,00	21 571,46
Zmniejszenia, w tym:	108 453,77	260 474,22	6 898,91	16 085,00	84 425,61	476 337,51
1) sprzedaż	95 026,55	260 474,22	0,00	16 085,00	0,00	371 585,77
2) likwidacja	0,00	0,00	6 898,91	0,00	0,00	6 898,91
3) przemieszczenie wewnętrzne	13 427,22	0,00	0,00	0,00	84 425,61	97 852,83
Wartość brutto na koniec roku obrotowego	2 265 648,78	73 399 060,55	2 463 894,33	1 042 857,15	265 779,83	79 437 240,64
Umorzenie na początek roku obrotowego	0,00	21 730 085,82	1 424 610,34	674 916,47	233 859,16	24 063 471,79
Zwiększenia, w tym:	0,00	1 674 208,93	49 450,61	79 832,34	2 958,23	1 806 450,11
1) amortyzacja	0,00	1 674 208,93	49 450,61	79 832,34	2 958,23	1 806 450,11
2) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Zmniejszenia, w tym:	0,00	215 631,13	6 898,91	16 085,00	0,00	238 615,04
1) sprzedaż	0,00	215 631,13	0,00	16 085,00	0,00	231 716,13
2) likwidacja	0,00	0,00	6 898,91	0,00	0,00	6 898,91
3) przemieszczenie wewnętrzne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Umorzenie na koniec roku obrotowego	0,00	23 188 663,62	1 467 162,04	738 663,81	236 817,39	25 631 306,86
Wartości netto na początek roku obrotowego	2 338 503,87	35 623 999,18	891 569,77	384 025,68	2 757,72	39 240 856,22
Wartości netto na koniec roku obrotowego	2 265 648,78	50 210 396,93	996 732,29	304 193,34	28 962,44	53 805 933,78

1.2.

aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami

Nie dotyczy

1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych					
	Nie dokonano odpisów					
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystość					
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego				
	Wartość (w zł)	115 180,05				
	Powierzchnia (metry kwadratowe)	91 078,00				
1.5.	wartość niemortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu					
	Leasing operacyjny : 151 071,13					
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych					
	Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego				
		Łączna liczba	Wartość bilansowa			
	Akcje	1 szt	1 000,00			
	Udziały	1 szt	1 500,00			
	RAZEM	2 szt	2 500,00			
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)					
	Odpisy aktualizujące wartość należności za rok zakończony na dzień 31.12.2018 r.					
	Grupa należności (wg pozycji bilansowych)	Stan na początek roku	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku	Stan na koniec roku		
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
	Pozostałe należności	678 262,91	77 447,48	139 471,70	0	616 238,69
	Razem	678 262,91	77 447,48	139 471,70	0	616 238,69
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:					
	Wyszczególnienie	Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty				
		Powyżej 1 roku do 3 lat	Powyżej 3 lat do 5 lat	Powyżej 5 lat	Razem	
	Kredyty i pożyczki	3 777 125,00	997 500,00	0,00	4 744 625,00	
	Emisja obligacji	2 620 000,00	1 530 000,00	6 100 000,00	10 250 000,00	
	Inne zobowiązania finansowe	16 474,65	60 357,46	0,00	76 832,11	
	Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00		
	Razem	6 413 599,65	2 587 857,46	6 100 000,00	15 101 457,11	
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					
	Wartość zobowiązania na 31.12.2018r. 76 832,11 - jako zobowiązania krótkoterminowe – 16 474,65 - jako zobowiązania długoterminowe – 60 357,46					
1.11.	łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń					
	Nie dotyczy					

1.12.	łącną 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								
	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								
	Brak rozliczeń międzyokresowych kosztów								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie								
	586 187,20								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze								
	Kwota wypłaconych środków na świadczenia pracownicze 3 037 207,66 zł								
1.16.	inne informacje								
	Nie dotyczy								
2.									
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów								
	Brak odpisów								
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								
	<table> <tr> <td>Wyszczególnienie</td><td>Kwota w roku obrotowym</td></tr> <tr> <td>Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie</td><td>1 173 110,04 zł</td></tr> <tr> <td>- odsetki</td><td>0,00</td></tr> <tr> <td>- różnice kursowe</td><td>0,00</td></tr> </table>	Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym	Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	1 173 110,04 zł	- odsetki	0,00	- różnice kursowe	0,00
Wyszczególnienie	Kwota w roku obrotowym								
Ogółem koszty wytworzenia środków trwałych w budowie	1 173 110,04 zł								
- odsetki	0,00								
- różnice kursowe	0,00								
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie								
	Nie dotyczy								
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								
	Nie dotyczy								
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki								
	Brak danych								

Skarbnik Gminy

Barbara Zapala
Barbara Zapala
(główny księgowy)

2019-03-29
(rok, miesiąc, dzień)

Wojciech Ulbin
Wojciech Ulbin
(kierownik jednostki)