

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	GMINA KOŁBIEL
1.2	siedzibę jednostki
	KOŁBIEL
1.3	adres jednostki
	UL.SZKOLNA 1, 05-340 KOŁBIEL
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	ZASPOKAJANIE ZBIOROWYCH POTRZEB WSPÓLNOTY GMINY
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	ROZNE SPRAWOZDANIE FINANSOWE ZOSTAŁO SPORZĄDZONE ZA 2018 ROK
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	SPRAWOZDANIE ŁĄCZNE OBEJMUJE DANE JEDNOSTEK BUDŻETOWYCH PODLEGLYCH GMINIE KOŁBIEL
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)

Aktywa i pasywa wyceniono według zasad określonych w ustawie o rachunkowości z uwzględnieniem przepisów rozporządzenia w sprawie 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. Wartości niematerialne i prawne nabyte z własnych środków wprowadza się do ewidencji w cenie nabycia, zaś otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu lub PT w wartości określonej w tych dokumentach, otrzymane na podstawie darowizny w wartości rynkowej na dzień nabycia. Wartości niematerialne i prawne umarza się stopniowo zgodnie z zasadami określonymi w art.16 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.

Środki trwałe z wyłączeniem gruntów w dniu przyjęcia do użytkowania wycenia się: w przypadku zakupu – według ceny nabycia lub ceny zakupu, jeśli koszty zakupu nie stanowią istotnej wartości, w przypadku wytworzenia we własnym zakresie – według kosztów wytworzenia, w przypadku spadku lub darowizny – według wartości godziwej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie przekazania, otrzymane nieodpłatnie na podstawie decyzji właściwego organu wycenia się w wartości określonej w decyzji. Na dzień bilansowy środki trwałe wycenia się w wartości netto tj. z uwzględnieniem odpisów umorzeniowych ustalonych na dzień bilansowy.

Środki trwałe umarza się stopniowo przy zastosowaniu stawek określonych w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych.

W jednostce przyjęto metodę liniową.

Pozostałe środki trwałe ujmują się w ewidencji ilościowo-wartościowej i umarza się w 100% w miesiącu przyjęcia do użytkowania, a te których cena zakupu jest niższa od ustalonej w polityce rachunkowości zapisywane są w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.

Należności długoterminowe wyceniane są w kwocie wymaganej zapłaty, łącznie z należnymi odsetkami, pomniejszonymi o ewentualne odpisy aktualizujące ich wartości.

Długoterminowe aktywa finansowe wyceniane są w cenie nabycia lub cenie zakupu, jeśli koszty przeprowadzenia transakcji nie są istotne.

Zapasy wycenia się w cenach ewidencyjnych równych cenom nabycia lub zakupu.

Należności krótkoterminowe wycenia się w wartości nominalnej łącznie z podatkiem VAT, na dzień bilansowy w wysokości wymaganej zapłaty.

Odpisów aktualizujących należności dokonuje się w przypadkach określonych w art. 35 b ust.1 ustawy o rachunkowości w następującej wysokości (dotyczy GOPS):

- a) Ustala się metodę wyceny należności z uwagi na wiek należności zwanej dalej zasadą wiekowania zależnie od okresu zalegania w okresach:
 - do 1 roku zalegania z płatnością – bez odpisu aktualizującego,
 - powyżej roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności;
- b) Do należności z tytułu zwrotów zaliczek alimentacyjnych przyjmuje się odpis aktualizacyjny wartości należności w wysokości 100%;
- c) Do należności z tytułu zwrotów z funduszu alimentacyjnego przyjmuje się procentowy współczynnik nieściągalności należności liczony z roku obrotowego poprzedzającego rok obrotowy, dla którego ustalany jest odpis aktualizujący;
- d) Od dłużników postawionych w stan likwidacji lub upadłości oraz należności spornych kwestionowanych przez dłużników dochodzonych na drodze sądowej przyjmuje się odpis aktualizujący należności w wysokości 100%.

Zobowiązania bilansowe wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty.

Lp.	Składniki majątku trwałego	Amortyzacja (umorzenie)							Wartość netto majątku trwałego	
		Stan na początek roku	Umorzenie za rok	Aktualizacja	Inne zwiększenia	Zmniejszenie	Stan na koniec roku	Odpisy aktualizujące wartość majątku trwałego	Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	561 111,52	139 165,91	0,00	0,00	11 651,29	688 626,14	0,00	133 623,26	152 195,98
II	Rzeczowe aktywa trwałe	30 794 030,32	3 490 372,92	0,00	0,00	70 322,63	34 214 080,61	0,00	59 642 519,61	58 690 429,93
1.	Środki trwałe	30 794 030,32	3 490 372,92	0,00	0,00	70 322,63	34 214 080,61	0,00	59 642 519,61	58 690 429,93
1.1	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 230 134,28	15 231 371,98
1.1.1	Grunty stanowiące własność j.s.t., przekazane w użytkowanie wieczyste	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2 099 340,00	2 099 340,00
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	27 618 400,23	3 162 364,55	0,00	0,00	0,00	30 780 764,78	0,00	43 179 664,29	42 451 709,37
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	729 630,99	132 327,79	0,00	0,00	48 477,95	813 480,83	0,00	667 915,72	638 223,84
1.4	Środki transportu	1 447 094,38	48 632,79	0,00	0,00	0,00	1 495 727,17	0,00	153 825,30	105 192,51
1.5	Inne środki trwałe	998 904,72	147 047,79	0,00	0,00	21 844,68	1 124 107,83	0,00	410 980,02	263 932,23

Pozostałe środki trwałe - wartość brutto

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
2 751 883,33	305 004,79	79 469,27	2 977 418,85

Pozostałe środki trwałe - umorzenia

Stan na początek roku BO	Zwiększenie	Zmniejszenie	Stan na koniec roku BZ
2 751 883,33	305 004,79	79 469,27	2 977 418,85

1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	JEDNOSTKA 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 ZACHODZIŁY PRZESŁANKI DOKONANIA ODPIŚÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ AKTYWÓW TRWAŁYCH
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	GRUNTY UŻYTKOWANE WIECZYŚCIE WEDŁUG STANU NA 31.12.2018r. – 2.099.340,00zł.
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
	JEDNOSTKA NIE POSIADA
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	JEDNOSTKA POSIADA 60 UDZIAŁÓW W BANKU SPÓŁDZIELCZYM W KOŁBIELI O WARTOŚCI - 13.200,00zł.
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)

	<p>ODPIS AKTUALIZUJĄCY NALEŻNOŚCI W GOPS (NALEŻNOŚCI OD DŁUŻNIKÓW ALIMENTACYJNYCH):</p> <p>Stan na początek roku 1.089.615,11</p> <p>Zwiększenie w ciągu roku 145.884,29</p> <p>Wykorzystane w ciągu roku 38.187,92</p> <p>Rozwiązane w ciągu roku 425,23</p> <p>Stan na koniec roku 1.196.886,24</p> <p>Nie rzadziej niż na dzień bilansowy, na podstawie art. 28 ust. 1 pkt 7 uor, należności wycenia się w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności , z tym że odsetki ujmuje się w księgach nie później niż na koniec każdego kwartału.</p> <p>W POZOSTAŁYCH JEDNOSTKACH NIE ZACHODZIŁY PRZESŁANKI DO DOKONANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ NALEŻNOŚCI</p>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	NIE UTWORZONO REZERW, NIE PROWADZI SIĘ POSTĘPOWANIA SĄDOWEGO
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
	ZOBOWIĄZANIA Z TYTUŁU POŻYCZEK I KREDYTÓW WYKAZANYCH W BILANSIE Z WYKONANIA BUDŻETU – ZOBOWIĄZANIA OGÓŁEM - 1.254.469,29
b)	powyżej 3 do 5 lat
	JEDNOSTKA NIE POSIADA
c)	powyżej 5 lat
	JEDNOSTKA NIE POSIADA
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 ZAWIERANO UMÓW LEASINGU
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń

	WEKSLE „IN BLANCO” W ZWIĄZKU Z ZACIĄgniĘCIEM POŻYCZEK I KREDYTÓW, KTÓRE SĄ KSIĘGOWANE NA KONTACH POZABILANSOWYCH: Kredyty – 458.366,61 Pożyczki – 4.015.000,00																								
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																								
	JEDNOSTKA PROWADZI NA KONTACH POZABILANSOWYCH EWIDENCJĘ ZOBOWIĄZAŃ WYNIKAJĄCYCH Z DECYZJI ZA ZAJĘCIE PASA DROGOWEGO : 1.090.675,72																								
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																								
	JEDNOSTKA KORZYSTA Z UPROSZCZENIA ZAWARTEGO W ART. 4 UST.4 USTAWY O RACHUNKOWOŚCI, KWOTY ROZLICZEŃ NIE SĄ ISTOTNE I NIE SĄ DOKONYWANE MIĘDZYOKRESOWE ROZLICZENIA KOSZTÓW																								
1.14.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie																								
	JEDNOSTKA NIE OTRZYMAŁA PORĘCZEŃ I GWARANCJI																								
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze																								
	ŚWIADCZENIA PRACOWNICZE OGÓŁEM:																								
	<table> <tr> <td>a) Odprawy emerytalne</td> <td>86.648,70</td> </tr> <tr> <td>b) Nagrody jubileuszowe</td> <td>148.666,26</td> </tr> <tr> <td>c) Świadczenia urlopowe</td> <td>136.053,10</td> </tr> <tr> <td>d) Szkolenia</td> <td>56.295,85</td> </tr> <tr> <td>e) ZFŚS</td> <td>289.034,38</td> </tr> <tr> <td>f) Badania pracowników</td> <td>11.347,00</td> </tr> <tr> <td>g) Inne:</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pranie odzieży rob.</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Odzież robocza</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Pomoc zdrowotna</td> <td></td> </tr> <tr> <td><u>Posiłki regeneracyjne</u></td> <td><u>24.660,87</u></td> </tr> <tr> <td>Ogółem</td> <td>752.706,16</td> </tr> </table>	a) Odprawy emerytalne	86.648,70	b) Nagrody jubileuszowe	148.666,26	c) Świadczenia urlopowe	136.053,10	d) Szkolenia	56.295,85	e) ZFŚS	289.034,38	f) Badania pracowników	11.347,00	g) Inne:		Pranie odzieży rob.		Odzież robocza		Pomoc zdrowotna		<u>Posiłki regeneracyjne</u>	<u>24.660,87</u>	Ogółem	752.706,16
a) Odprawy emerytalne	86.648,70																								
b) Nagrody jubileuszowe	148.666,26																								
c) Świadczenia urlopowe	136.053,10																								
d) Szkolenia	56.295,85																								
e) ZFŚS	289.034,38																								
f) Badania pracowników	11.347,00																								
g) Inne:																									
Pranie odzieży rob.																									
Odzież robocza																									
Pomoc zdrowotna																									
<u>Posiłki regeneracyjne</u>	<u>24.660,87</u>																								
Ogółem	752.706,16																								

1.16.	inne informacje					
	NIE MA					
2.						
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów					
	NIE ZACHODZIŁY PRZESŁANKI DO DOKONANIA ODPISÓW AKTUALIZUJĄCYCH WARTOŚĆ ZAPASÓW					
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					
	Lp.	Specyfikacja	Koszt środków trwałych w budowie z BO	Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego	Przekazane do użytku na koniec roku obrotowego	Stan kosztów środków trwałych w budowie na koniec roku obrotowego
	1	2	3	4	5	6
		Ogółem	4 786 175,59	4 750 911,16	2 686 444,78	6 850 641,97
	1	Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym	245 936,00	1 066 829,63	1 312 765,63	0,00
	2	Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym	4 540 239,59	1 904 012,78	348,34	6 443 904,03
	3	Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym	0,00	1 373 330,81	1 373 330,81	0,00
	4	Zadania rozpoczęte w danym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone	0,00	406 737,94	0,00	406 737,94

2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	NIE WYSTĄPIŁY W/W PRZYCHODY I KOSZTY
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 WYSTĄPIŁY
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	NIE WYSTĄPIŁY

SKARBNIK GMINY

Hanna Mielichowska
(główny księgowy)

2019.04.25

(rok, miesiąc, dzień)

WÓJT GMINY

mgr Adam Budyta

(kierownik jednostki)

