

## INFORMACJA DODATKOWA

### I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres **od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

**Nazwa jednostki** – GMINA ZŁOTY STOK

**Siedziba** ZŁOTY STOK

**Adres** – RYNEK 22, 57 - 250 ZŁOTY STOK

Sprawozdanie finansowe składa się z:

- a) Bilansu z wykonania budżetu Gminy Złoty Stok
- b) Łącznego Bilansu (jednostki budżetowej),
- b) Łącznego Rachunku zysków i strat jednostki (wariant porównawczy),
- c) Łącznego Zestawienia zmian w funduszu,
- d) Łącznej Informacji dodatkowej do bilansu.

Bilans z wykonania budżetu Gminy Złoty Stok jest dokumentem finansowym sporządzonym przez Urząd Miejski w Złotym Stoku na dzień 31.12.2018 r, zawierającym wartościowe zestawienie majątku gminy - **aktywów** i jego źródeł finansowania – **pasywów**. Sporządzany jest w formie tabelarycznej. Po lewej stronie wykazywane są aktywa, po prawej pasywa. Ogólna suma aktywów w bilansie musi być równa ogólnej sumie pasywów.

Łączne elementy sprawozdania finansowego obejmują dane wynikające z jednostkowych bilansów, rachunków zysków i strat, zmian w funduszu oraz informacji dodatkowej, sporządzanych samodzielnie przez Urząd Miejski w Złotym Stoku, Szkołę Podstawową w Złotym Stoku w Złotym Stoku, Przedszkole Publicznego „Zielona Dolina” w Makolnie, Ośrodek Pomocy Społecznej w Złotym Stoku.

Podstawą sporządzenia sprawozdania finansowego jest zamknięcie ksiąg rachunkowych, rzetelne przeprowadzenie i rozliczenie inwentaryzacji, prawidłowe przeksięgowania roczne sald kont oraz właściwa wycena bilansowa składników

aktywów i pasywów. Zasady sporządzania i składania sprawozdania finansowego określone są w rozporządzeniu w sprawie szczegółowych zasad rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe dostarcza informacji o sytuacji finansowej, wynikach działalności oraz zmianach sytuacji finansowej gminy.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 r. sporządzone zostało zgodnie z przepisami ustawy o rachunkowości, ustawy o finansach publicznych oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. 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 Polski (Dz. U. z 2017r. poz. 1911).

Zgodnie z ustaleniami zawartymi w art. 10 ust. 1 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości jednostka posiada dokumentację opisującą przyjęte przez nią zasady rachunkowości obejmującą:

- 1) określenie roku obrotowego i wchodzących w jego skład okresów sprawozdawczych,
- 2) metody wyceny aktywów i pasywów oraz ustalania wyniku finansowego,
- 3) sposób prowadzenia ksiąg rachunkowych w tym:
  - a) zakładowy plan kont ustalający:
    - wykaz kont księgi głównej,
    - przyjęte zasady klasyfikacji zdarzeń,
    - zasady prowadzenia kont pomocniczych,
  - b) opis systemu komputerowego,
  - c) system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są przy użyciu komputera - Program FK 2000. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone do realizacji dowody księgowe.

Aktywa i pasywa Ośrodka Pomocy Społecznej w Złotym Stoku zostały wycenione zgodnie z obowiązującymi nadrzędnymi zasadami rachunkowości.

Sprawozdanie finansowe na dzień 31.12.2018 roku przedstawia rzetelne i jasne informacje istotne dla oceny sytuacji majątkowej i finansowej jednostki.

## **ZASTOSOWANE ZASADY WYCENY AKTYWÓW I PASYWÓW**

### Wartości niematerialne i prawne

Wartości niematerialne i prawne ujęte w sprawozdaniu finansowym to licencje na programy komputerowe o przewidywanym okresie używania dłuższym niż rok. W zestawieniu aktywów wykazane są w wartości netto to jest według cen nabycia skorygowane o ich dotychczasowe umorzenie.

### Rzeczowe aktywa trwałe

Rzeczowe aktywa trwałe obejmują środki trwałe.

Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdadne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki, nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Środki trwałe, których wartość przekracza 10 000,00 zł, finansuje się ze środków na inwestycje. Umarzane są (za wyjątkiem gruntów) metodą liniową według stawek amortyzacyjnych ustalonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. W jednostce przyjęto metodę liniową dla wszystkich środków trwałych. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie.

### Aktywa obrotowe

Aktywa obrotowe obejmują:

- a) należności krótkoterminowe,
- b) środki pieniężne.

Pełną wartością wszystkich zakupionych materiałów obciąża się koszty rodzajowe, rezygnując z ewidencji magazynowej. Należności krótkoterminowe wyceniono na dzień bilansowy w kwocie wymagającej zapłaty. Środki pieniężne na rachunkach bankowych wyceniono w wartości nominalnej.

### Zobowiązania krótkoterminowe i długoterminowe

Zobowiązania krótkoterminowe to ogół zobowiązań z tytułu dostaw i usług, wynagrodzeń, ubezpieczeń społecznych a także całość lub ta część pozostałych zobowiązań, które stają się wymagalne w ciągu 12 miesięcy od dnia bilansowego. Zobowiązania krótkoterminowe zostały wycenione w wartości wymagającej zapłaty. Zobowiązania długoterminowe nie wystąpiły w Ośrodku Pomocy Społecznej w Złotym Stoku w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

### Fundusz jednostki

Fundusz jednostki stanowi równowartość aktywów trwałych i obrotowych jednostki budżetowej i jej środków specjalnych. Został wykazany w wartości nominalnej.

### Fundusze specjalne

Do funduszy specjalnych zaliczono:

- Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych.

Zakładowy Fundusz Świadczeń Socjalnych wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04 marca 1994 r. Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określa regulamin wewnętrzny.

### Wynik finansowy

Wynik finansowy ustalony został przy zastosowaniu zasady memoriału, współmierności realizacji. W całości na wynik finansowy roku obrotowego miały wpływ poniesione w danym roku opłacone lub przypadające do zapłaty koszty wg rodzajów, koszty finansowe i pozostałe koszty operacyjne. Natomiast na przychody miały wpływ zrealizowane oraz zarachowane przychody z tytułu należności budżetowych, sprzedaży usług, przychody finansowe oraz pozostałe przychody operacyjne.

### **Dodatkowe informacje i objaśnienia:**

**Tabela nr 1** – Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia/amortyzacji wartości niematerialnych i prawnych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Licencje na użytkowanie programów komputerowych</i>	<i>Pozostałe wartości niematerialne i prawne</i>	<i>Razem</i>
<b>Wartość brutto na początek roku obrotowego</b>	198.140,41		198.140,41
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	214.833,63		214.833,63
1) nabycie	214.833,63		214.833,63
2) przemieszczenie wewnętrzne			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	387,45		387,45
1) sprzedaż			

2) likwidacja	387,45		387,45
3) przemieszczenie wewnętrzne			
<b>Wartość brutto na koniec roku obrotowego</b>	412.586,59		412.586,59
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	191.491,57		191.491,57
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	16.694,30		16.694,30
1) amortyzacja	16.694,30		16.694,30
2) przeniesienie wewnętrzne			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
1) sprzedaż			
2) likwidacja			
3) przemieszczenie wewnętrzne			
<b>Umorzenie na koniec roku obrotowego</b>	208.185,87		208.185,87
<b>Odpisy aktualizujące na początek roku obrotowego</b>			
<i>Zwiększenia</i>			
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>			
1) wykorzystanie			
2) korekta odpisu			
<b>Odpisy aktualizujące na koniec roku obrotowego</b>			
<i>Wartość netto na początek roku obrotowego</i>	6.648,84		6.684,84
<i>Wartość netto na koniec roku obrotowego</i>	204.400,72		204.400,72

**Tabela nr 2** - Zmiany stanu wartości początkowej i umorzenia/amortyzacji rzeczowych aktywów trwałych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Grunty (w tym prawo użytkowania wieczystego gruntu)</i>	<i>Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej</i>	<i>Urządzenia techniczne i maszyny</i>	<i>Środki transportu</i>	<i>Inne środki trwałe</i>	<i>w tym: dobra kultury</i>	<i>RAZEM</i>
<b>Wartość brutto na początek</b>	9.762.510,18	41.461.966,68	729.925,38	642.630,92	391.942,75		52.988.975,91
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	52.544,33	7.231.328,72	305.698,59	0,00	25.994,41		7.615.566,05
1) nabycie	45.776,93	7.231.328,72	305.698,59	0,00	11.000,00		7.593.804,24
2) przemieszczenie	6.767,40	0,00	0,00	0,00	14.994,41		21.761,81

<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	58.212,23	49.697,64	17.593,41	0,00	0,00	125.503,28
1) sprzedaż	55.758,43	31.812,82	0,00	0,00	0,00	87.571,25
2) likwidacja	0,00	17.884,82	2.599,00	0,00	0,00	20.483,82
3) przemieszczenie	2.453,80	0,00	14.994,41	0,00	0,00	17.448,21
<b>Wartość brutto na koniec roku</b>	9.756.842,28	48.643.597,76	1.018.030,56	642.630,92	417.937,16	60.479.038,68
<b>Umorzenie na początek roku obrotowego</b>	0,00	17.709.978,28	331.226,48	541.408,72	303.994,29	18.886.607,77
<i>Zwiększenia, w tym:</i>	0,00	1.468.780,73	84.806,09	36.789,36	28.603,85	1.619.0980,03
1) amortyzacja	0,00	1.468.780,73	84.806,09	36.789,36	28.603,85	1.619.0980,03
2) przeniesienia	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>Zmniejszenia, w tym:</i>	0,00	31.812,82	259,92	0,00	0,00	32.072,74
1) sprzedaż	0,00	26.879,93		0,00	0,00	26.879,93
2) likwidacja	0,00	4.932,89	259,92	0,00	0,00	5.192,81
3) przemieszczenie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Umorzenie na koniec roku</b>	0,00	19.146.946,19	415.872,65	578.198,08	332.598,14	20.473.615,06
<i>Wartość netto na początek</i>	9.762.510,18	23.751.988,40	398.698,90	101.222,20	85.349,46	34.099.769,14
<i>Wartość netto na koniec roku</i>	9.756.842,28	29.496.651,57	602.157,91	64.432,84	85.339,02	40.005.423,62

**Tabela nr 3** – Aktualna wartość rynkowa środków trwałych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Wartość bilansowa (stan na koniec roku obrotowego)</i>	<i>Aktualna wartość rynkowa</i>
Środki trwałe, w tym:	60.479.036,68	brak danych
<i>Dobra kultury</i>	0,00	

**Tabela nr 4** – Odpisy aktualizujące wartość aktywów trwałych.

Wyszczególnienie	Stan na początek roku obrotowego	Zmiana stanu odpisów w ciągu roku		Stan na koniec roku obrotowego
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Wartości niematerialne i prawne	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki trwałe w budowie	0,00	0,00	0,00	0,00
Zaliczki na środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00
Długoterminowe aktywa finansowe, w tym:	0,00	0,00	0,00	0,00
- akcje i udziały	0,00	0,00	0,00	0,00
- .....	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela nr 5** – Grunty użytkowane wieczysto.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego
Powierzchnia (m <sup>2</sup> )	90,48 m <sup>2</sup>
Wartość (w zł)	335.419,47 zł.

**Tabela nr 6** - Wartość nieamortyzowanych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów leasingu.

Wyszczególnienie (grupa wg klasyfikacji środków trwałych)	Stan na początek roku obrotowego	Zmiany w ciągu roku		Stan na koniec roku
		Zwiększenia	Zmniejszenia	
Grunty (grupa „0”)	0,00	0,00	0,00	0,00
Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej (grupa „1, 2”)	0,00	0,00	0,00	0,00
Urządzenia techniczne i maszyny (gr. „3-6”)	0,00	0,00	0,00	0,00
Środki transportu (gr. „7”)	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne środki trwałe (gr. „8”)	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela nr 7** - Liczba oraz wartość posiadanych papierów wartościowych.

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku obrotowego	
	Łączna liczba	Wartość bilansowa
Akcje		
Udziały	6.981 szt.	422.076 zł.
Dłużne papiery wartościowe		
Inne papiery wartościowe		
<b>RAZEM</b>	6.981 szt.	422.076 zł.

**Tabela nr 8** - Informacja o odpisach aktualizujących wartości należności.

Wyszczególnienie	Odpisy aktualizujące wartości należności:	
	długoterminowych	krótkoterminowych
Stan na początek roku obrotowego	0,00	2.467,00
Zwiększenia	0,00	0,00
Wykorzystanie	0,00	0,00
Rozwiązanie	0,00	767,00
Stan na koniec roku obrotowego	0,00	1.700,00

**Tabela nr 9** - Informacja o stanie rezerw.

Tytuł utworzenia rezerwy	Stan na 31.12.2017	Utworzone	Wykorzystane	Rozwiązane	Stan na 31.12.2018
Rezerwa na toczące się postępowanie sądowe w sprawie ....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rezerwa na grunty zajęte pod drogi – specustawa	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
.....	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>RAZEM</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**Tabela nr 10** – Pozostały okres spłaty zobowiązań długoterminowych.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Zobowiązania długoterminowe o pozostałym od dnia bilansowego okresie spłaty</i>			
	<i>Powyżej 1 roku do 3 lat</i>	<i>Powyżej 3 do 5 lat</i>	<i>Powyżej 5 lat</i>	<i>RAZEM</i>
Kredyty i pożyczki	0,00	3.778.233,00	6.843.767,00	10.622.00,00
Emisji obligacji	0,00	0,00	0,00	0,00
Inne zobowiązania finansowe	0,00	0,00	0,00	0,00
Pozostałe zobowiązania długoterminowe	0,00	0,00	0,00	0,00
<i>RAZEM</i>	0,00	3.778.233,00	6.843.767,00	10.622.00,00

**Tabela nr 11** - 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 zwrotnego.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Kwota zobowiązania wg stanu na koniec</i>
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing finansowy	nie dotyczy
Umowy leasingu kwalifikowane przez jednostkę, zgodnie z przepisami podatkowymi (leasing operacyjny), a według przepisów o rachunkowości byłby to leasing zwrotny	nie dotyczy

**Tabela nr 12** – Łączna kwota zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki.

Nie dotyczy

<i>Wyszczególnienie zobowiązań zabezpieczonych na majątku</i>	<i>Kwota zobowiązania</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>	<i>Rodzaj zabezpieczenia</i>
			Hipoteki
			Zastaw.....
			.....
<i>RAZEM</i>			

**Tabela nr 13** – Zobowiązania warunkowe na dzień bilansowy.

Nie dotyczy

<i>Rodzaj zobowiązania warunkowego</i>	<i>Kwota zobowiązania warunkowego</i>	<i>Forma i charakter zabezpieczenia zobowiązania warunkowego</i>	<i>Kwota zabezpieczenia</i>
.....			
<i>RAZEM</i>			

**Tabela nr 14** – Czynne i bierne rozliczenia międzyokresowe.

Nie dotyczy

<i>Wyszczególnienie (tytuł rozliczeń międzyokresowych)</i>	<i>Stan na początek roku</i>	<i>Stan na koniec roku</i>
Ubezpieczenia majątkowe		
.....		
<i>RAZEM</i> czynne rozliczenia międzyokresowe		
.....		
<i>RAZEM</i> bierne rozliczenia międzyokresowe		

**Tabela nr 15** – Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń wg stanu na dzień bilansowy.

Nie dotyczy

<i>Wyszczególnienie (rodzaj otrzymanych gwarancji i poręczeń)</i>	<i>Kwota otrzymanych gwarancji i poręczeń</i>	<i>Kwota zobowiązań zabezpieczonych otrzymanymi gwarancjami i poręczeniami</i>
.....		
.....		
<i>RAZEM</i>		

**Tabela nr 16** – Wyplacone srodki pieniezne na swiadczenia pracownicze w roku obrotowym.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>Świadczenia pracownicze</i>		
	<i>Kwoty naliczone</i>	<i>Kwoty wypłacone</i>	<i>Kwoty wypłacone z poprzedniego okresu</i>
Nagrody jubileuszowe	61.967,40	61.967,40	0,00
Odprawy emerytalne i rentowe	0,00	0,00	0,00
Ekwiwalenty za urlop	17.478,09	17.478,09	0,00
Świadczenia urlopowe	42.976,36	42.9786,36	0,00
<i>RAZEM</i>	122.421,85	122.421,85	0,00

**Tabela nr 17** – Koszt wytworzenia srodkow trwalych w budowie.

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>2017 r</i>	<i>2018 r.</i>
Ogółem koszty wytworzenia srodkow trwalych w budowie, w tym:	1.306.613,90	1.340.223,19
- odsetki	0,00	0,00
- różnice kursowe	0,00	0,00

**Tabela nr 18** – Przychody i koszty występujące incydentalnie.

Nie dotyczy

<i>Wyszczególnienie</i>	<i>W 2017 r.</i>	<i>W 2018 r.</i>
Przychody występujące incydentalnie, w tym:		
.....		
.....		
Koszty występujące incydentalnie, w tym:		
.....		
.....		

Irena Biskupska  
Skarbnik Gminy

2019-04-24  
(rok,miesiąc,dzień)

Grażyna Orczyk  
Burmistrz Złotego Stoku