

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Urząd Gminy w Grodzicznie
1.2	siedzibę jednostki
	Grodziczno 17a
1.3	adres jednostki
	Urząd Gminy w Grodzicznie, 13 - 324 Grodziczno, Grodziczno 17a
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<p>Przedmiotem działalności Urzędu Gminy jest zapewnienie warunków wykonania spoczywających na Gminie następujących zadań:</p> <ul style="list-style-type: none"> -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, -zadań zleconych z zakresu administracji rządowej oraz dotyczących organizacji przygotowań i przeprowadzenia wyborów powszechnych oraz referendów, -zadań zleconych na podstawie ustaw szczególnych, -zadań powierzonych na podstawie porozumień zawartych z organami administracji rządowej, -zadań publicznych powierzonych Gminie w drodze porozumień zawartych z jednostkami samorządu terytorialnego
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	1 stycznia 2018 r. - 31 grudnia 2018 r.
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne, jeżeli w skład jednostki nadrzędnej lub jednostki samorządu terytorialnego wchodzi jednostki sporządzające samodzielne sprawozdania finansowe
	nie dotyczy
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości - informacje wg. załącznika nr 1.</p> <p>Zasady stosowane w prowadzeniu ksiąg rachunkowych:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Księgi rachunkowe prowadzone są w siedzibie Urzędu Gminy Grodziczno w Grodzicznie nr 17a. 2. Rokiem obrotowym jest rok budżetowy. 3. Okresem sprawozdawczym jest miesiąc. 4. Jednostka nie prowadzi magazynu materiałów. Materiały są w dacie zakupu wydawane do zużycia i ujmowane bezpośrednio w koszty, połączone z ustalaniem stanu tych składników aktywów i jego wyceny wg aktualnej ceny nabycia, oraz korekty kosztów o wartość tego stanu, nie później niż na dzień bilansowy.

5. Materiały biurowe, środki czystości są odpisywane w koszty w dacie zakupu i wydawane do zużycia. Ww. składniki rzeczowych aktywów obrotowych są kupowane na bieżąco do zużycia i nie podlegają korekcie kosztów na dzień bilansowy.
6. Ponoszone koszty ujmuje się tylko na kontach zespołu 4 "Koszty według rodzajów i ich rozliczenie".
7. Zatwierdzenie zapisów księgowych, następuje najpóźniej przed sporządzeniem sprawozdań budżetowych za dany okres.
8. System informatyczny zapewnia automatyczną ciągłość zapisów księgowych w dzienniku. Zapisom w księgach rachunkowych system automatycznie nadaje kolejne numery pozycji. Numeracja jest odrębna dla każdego rejestru, który definiowany jest jako zbiór dokumentów posiadających wspólne cechy.
9. Księgi rachunkowe za poszczególne okresy sprawozdawcze (miesiące), za wyjątkiem m-ca grudnia zamyka się nie wcześniej niż po wprowadzeniu wszystkich zapisów dotyczących danego okresu, i nie później niż do 25 dnia następnego miesiąca.
10. Do ksiąg rachunkowych danego okresu należy wprowadzić każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie. Podstawą dokonania zapisu są dowody księgowe. Przyjmuje się, że do ksiąg rachunkowych danego miesiąca ujmuje się dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych w tym miesiącu, które wpłyną do jednostki do piątego dnia miesiąca następnego, a jeżeli dzień ten przypada na dzień wolny od pracy (w tym w sobotę) - do ostatniego dnia roboczego przed tym dniem. Dowody księgowe, które wpłyną po tym terminie ujmowane są w księgach rachunkowych miesiąca następnego.
11. Dowody księgowe dotyczące zdarzeń danego roku, wprowadza się do ewidencji księgowej tego roku jeżeli wpłyną do dnia 20 marca roku następnego - są wykazywane w sprawozdaniach finansowych i korekcie sprawozdań rocznych.
12. Zmniejszenie (korekta) kosztu w trakcie roku, którego dotyczy nie jest ewidencjonowana jako przychód, niezależnie od okresu sprawozdawczego, którego dotyczy.
13. Ponoszone z góry wydatki dotyczące w szczególności kosztów zakupu prenumeraty, biletów, opłat abonamentowych, ubezpieczeń majątkowych i rzeczowych oraz inne płatności ponoszone za okres przekraczający jeden miesiąc, ale dotyczący danego roku budżetowego, nie podlegają rozliczeniom w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów ze względu na nieistotny wpływ na sytuację finansową oraz rzetelne i jasne przedstawienie sytuacji majątkowej i finansowej jednostki i wyniku finansowego. Operacje te ujmuje się w całości w kosztach miesiąca, w którym został dokonany wydatek.
14. Koszty usług telefonicznych wraz z abonamentem, zakupu energii i innych o podobnym charakterze z uwagi na cykliczność i porównywalność kwot w poszczególnych miesiącach księgowane są do danego roku w następujący sposób: dowody księgowe za pełny okres rozliczeniowy i abonament za styczeń następnego roku zaliczane są do kosztów danego roku, w którym przypada okres rozliczeniowy, dowody księgowe za okres rozliczeniowy przypadający w dwóch różnych, rocznych okresach sprawozdawczych są ujmowane w kosztach następnego roku.
15. Programy komputerowe, licencje, prawa autorskie nie stanowią wartości niematerialnych i prawnych, jeżeli były zakupione wraz z komputerem i stanowią jego integralną część, bez których komputer nie byłby zdalny do użytku. Powiększają one wartość środka trwałego albo pozostałego środka trwałego.
16. Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się:
 - książki i inne zbiory biblioteczne,
 - środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;
 - odzież i umundurowanie,
 - meble i dywany,
 - pozostałe środki trwałe (wyposażenie) oraz wartości niematerialne i prawne, o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych, dla których odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt uzyskania przychodu w 100% ich wartości w momencie oddania do użytkowania.
17. Środki trwałe podlegają ewidencji ilościowo-wartościowej w podziale na: podstawowe środki trwałe (środki trwałe o wartości początkowej przekraczającej kwotę ustaloną w przepisach o podatku dochodowym od osób prawnych) oraz pozostałe środki trwałe (meble i dywany, umundurowanie jednostek OSP bez względu na wartość oraz składniki majątku o wartości początkowej przewyższającej kwotę 300 zł i nieprzekraczającej kwoty 10 000 zł).

	<p>18. Rzeczowe składniki majątku o okresie użytkowania dłuższym niż rok, ale o wartości nieprzekraczającej 300 zł są odpisywane w ciężar kosztów zużycia materiałów i nie podlegają ewidencji bilansowej ani pozabilansowej.</p> <p>19. Jeżeli nakłady poniesione na ulepszenie danego obiektu są w skali roku niższe od istotnej wartości początkowej środka trwałego, wówczas uznaje się je za koszty bieżącej działalności.</p>
	<p>20. Odpisom amortyzacyjnym (umorzeniowym) podlegają środki trwałe i wartości niematerialne i prawne.</p> <p>21. Pozostałe środki trwałe i pozostałe wartości niematerialne i prawne finansuje się ze środków na wydatki bieżące (z wyjątkiem pierwszego wyposażenia nowego obiektu). Odpisy amortyzacyjne są uznawane za koszt działalności operacyjnej w całości ich wartości i są umarzone w całości w momencie oddania do użytkowania.</p> <p>22. Umorzenie środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych nalicza się od miesiąca następnego po miesiącu, w którym nastąpiło przyjęcie środka trwałego lub wartości niematerialnej i prawnej.</p> <p>23. Dla umorzenia środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych przyjmuje się metodę liniową.</p> <p>24. Okres umorzenia wartości niematerialnych i prawnych wynosi 24 miesiące.</p> <p>25. Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne umarza się i amortyzuje jednorazowo za okres całego roku.</p> <p>26. W przypadku, gdy nieumorzony środek trwały uległ w trakcie roku obrotowego likwidacji, sprzedaży, przekazaniu, itp. odpisów amortyzacyjnych (umorzeniowych) dokonuje się w ostatnim miesiącu, w którym był użytkowany.</p>
5.	inne informacje
	nie dotyczy
II.	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:
1.	
1.1.	szczegółowy zakres zmian wartości 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
	wg załącznika nr 2
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury - o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
	brak danych
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizacyjnych wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	nie dotyczy
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	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
	wg załącznika nr 3
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	925 udziałów po 1.000,00 zł w Komunalnym Przedsiębiorstwie Wielobranżowym w Grodzicznie Sp. z o.o.

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)
	brak danych
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 lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty:
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	2.350.000,00 zł
b)	powyżej 3 do 5 lat
	1.720.000,00 zł
c)	powyżej 5 lat
	2.600.000,00 zł
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.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	wg załącznika nr 4
1.12.	łącznie 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 między okresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie
	nie dotyczy
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	313.988,67 zł
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	wg załącznika nr 5
1.16.	inne informacje
	wg załącznika nr 6

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących 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
	wg załącznika nr 7
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	wg załącznika nr 8
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
	brak danych
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki
	brak danych

.....

(główny księgowy)

2019 - 03 - 28

(rok, miesiąc, dzień)

.....

(kierownik jednostki)

Załącznik nr 1**Pkt.I.4. Informacji dodatkowej****Przyjęte zasady (polityki) rachunkowości, w tym metody wyceny aktywów i pasywów**

Lp.	Metody wyceny aktywów i pasywów	
1	Wartości niematerialne i prawne	według cen nabycia otrzymane nieodpłatnie na podstawie dokumentu przekazania według wartości określonej w tym dokumencie otrzymane na podstawie darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub wartości określonej w umowie o przekazaniu. 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	Środki trwałe	według cen nabycia według kosztów wytworzenia, który obejmuje ogół kosztów poniesionych przez jednostkę od rozpoczęcia budowy, montażu, przystosowania, ulepszenia do dnia bilansowego lub przyjęcia do użytkowania w przypadku ujawnienia w trakcie inwentaryzacji - według posiadanych dokumentów z uwzględnieniem zużycia, a przy ich braku według wartości rynkowej, ujawnione nadwyżki środków trwałych wprowadza się do ksiąg pod datą ich zinwentaryzowania w przypadku nieodpłatnego otrzymania, spadku lub darowizny - według wartości rynkowej z dnia otrzymania lub w wartości określonej w umowie o przekazaniu w przypadku otrzymania w sposób nieodpłatny od Skarbu Państwa lub jednostki samorządu terytorialnego – w wysokości określonej w decyzji o ich przekazaniu wartość mienia przejętego po zlikwidowanym przedsiębiorstwie lub innej jednostce organizacyjnej - według wartości netto wynikającej z bilansu zlikwidowanego przedsiębiorstwa lub jednostki organizacyjnej
3	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem, pomniejszonych o odpisy z tytułu trwałej utraty wartości
4	Rzeczowe składniki aktywów obrotowych	według aktualnych cen nabycia
5	Środki pieniężne w kasie i na rachunkach bankowych	według wartości nominalnej
6	Środki pieniężne w walucie obcej	według kursu średniego danej waluty ustalonego przez Prezesa NBP na ten dzień. W ciągu roku operacje sprzedaży i kupna walut oraz operacje zapłaty należności lub zobowiązań wycenia się po kursie kupna lub sprzedaży banku, z którego usług korzysta jednostka

7	Należności i udzielone pożyczki	w kwocie wymaganej zapłaty, z zachowaniem zasady ostrożności
8	Zobowiązania	w kwocie wymagalnej zapłaty
9	Fundusze oraz pozostałe aktywa i pasywa	według wartości nominalnej

Załącznik nr 2**Pkt.II.1.1. Informacji dodatkowej****Główne składniki aktywów trwałych**

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej aktywów według układu w bilansie	Wartość początkowa - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie wartości początkowej		
			Ujawnienie UW	Przychody (zakupy)	Przemieszczenie (zamiana, nieodpłatnie otrzymane)
1	Wartości niematerialne i prawne	114 299,25	0,00	0,00	0,00
2	Środki trwałe	61 339 825,75	329 500,00	6 384 845,71	87 938,00
2.1	Grunty	11 978 359,82	329 500,00	28 615,55	220,00
2.2	Budynku, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	45 242 143,41	0,00	5 763 723,55	0,00
2.3	Urządzenia techniczne i maszyny	538 684,03	0,00	232 264,38	0,00
2.4	Środki transportu	2 287 668,35	0,00	107 010,00	87 718,00
2.5	Inne środki trwałe	1 292 970,14	0,00	253 232,23	0,00
Razem WNiP i Środki Trwałe		61 454 125,00	329 500,00	6 384 845,71	87 938,00

Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie wartości początkowej			Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa - stan na koniec roku
	Zbycie (sprzedaż)	Likwidacja	Inne (nieodpł. przekazane)		
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	114 299,25
6 802 283,71	791 129,16	3 751,77	26 091,90	820 972,83	67 321 136,63
358 335,55	114 780,54	0,00	26 091,90	140 872,44	12 195 822,93
5 763 723,55	365 982,62	0,00	0,00	365 982,62	50 639 884,34
232 264,38	0,00	0,00	0,00	0,00	770 948,41
194 728,00	305 366,00	0,00	0,00	305 366,00	2 177 030,35
253 232,23	5 000,00	3 751,77	0,00	8 751,77	1 537 450,60
6 802 283,71	791 129,16	3 751,77	26 091,90	820 972,83	67 435 435,88

Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenie w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia	Zmniejszenie umorzenia
	Aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	Inne		
114 299,25	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
20 208 154,14	0,00	2 333 950,72	0,00	2 333 950,72	675 371,02
0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16 692 730,31	0,00	1 804 457,41	0,00	1 804 457,41	361 253,25
413 216,11	0,00	92 209,93	0,00	92 209,93	0,00
1 847 926,76	0,00	211 534,94	0,00	211 534,94	305 366,00
1 254 280,96	0,00	225 748,44	0,00	225 748,44	8 751,77
20 322 453,39	0,00	2 333 950,72	0,00	2 333 950,72	675 371,02

Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego	Wartość aktywów netto	
	Stan na początek roku obrotowego	Stan na koniec roku obrotowego
114 299,25	0,00	0,00
21 866 733,84	41 131 671,61	45 454 402,79
0,00	11 978 359,82	12 195 822,93
18 135 934,47	28 549 413,10	32 503 949,87
505 426,04	125 467,92	265 522,37
1 754 095,70	439 741,59	422 934,65
1 471 277,63	38 689,18	66 172,97
21 981 033,09	41 131 671,61	45 454 402,79

Załącznik nr 3**Pkt.II.1.5. Informacji dodatkowej****Środki trwałe nieamortyzowane i nieumarzane**

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość na koniec roku obrotowego
1	Grunty w tym:	30 646,00
	część działki nr 302 obręb Rynek o pow. 0,1038 ha z przeznaczeniem na parking	17 646,00
	część działki nr 23 obręb Kuligi o pow. 0,1300 ha z przeznaczeniem na miejsce biwakowania dla kajakarzy	13 000,00
2	Budynki, lokale oraz obiekty inżynierii lądowej i wodnej	0,00
3	Urządzenia techniczne i maszyny	0,00
4	Środki transportu	0,00
5	Inne środki trwałe	0,00
	Razem	30 646,00

Załącznik nr 4**Pkt.II.1.11. Informacji dodatkowej****Zobowiązania zabezpieczone na majątku jednostki**

Lp.	Rodzaj zabezpieczenia	Kwota zobowiązania	Kwota zabezpieczenia	w tym: na aktywach trwałych
1	Hipoteka	0,00	0,00	0,00
2	Zastaw	0,00	0,00	0,00
3	Weksle	6 670 000,00	6 670 000,00	0,00
	Razem	6 670 000,00	6 670 000,00	0,00

Załącznik nr 5

Pkt.II.1.15. Informacji dodatkowej

Wyłacone świadczenia pracownicze

Lp.	Wyszczególnienie	Kwota wyłaconych środków pieniężnych
1	Nagrody jubileuszowe	60 500,75
2	Odprawy emerytalne	8 850,00
3	Ekwiwalent za niewykorzystany urlop	9 335,24
	Razem	78 685,99

Załącznik nr 6**Pkt.II.1.16. Informacji dodatkowej****Inne informacje**

Wyszczególnienie	Stan na koniec roku
Środki zgromadzone na rachunku VAT	0,00
Inne należności:	276 592,00
- wpływy z usług	11 274,40
- dochody z majątku gminy	23 697,37
- karta podatkowa	1 176,00
- podatek od nieruchomości	162 310,55
- podatek rolny	18 342,75
- podatek leśny	1 457,40
- podatek od spadków i darowizn	18 750,06
- podatek od czynności cywilnoprawnych	226,91
- opłata za zajęcie pasa drogowego	9 262,98
- odsetki za zwłokę	30 093,58
Razem:	276 592,00

Załącznik nr 7

Pkt.II.2.2. Informacji dodatkowej

Środki trwałe w budowie

Lp.	Wyszczególnienie	Wartość
1	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie *	6 046 723,40
-	w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie	0,00

* obroty WN konta 080

Załącznik nr 8

Pkt.II.2.3. Informacji dodatkowej

Inne informacje

Wyszczególnienie	Wysokość
Przychody występujące incydentalnie, w tym:	5 140,78
1) losowe - odszkodowania	5 140,78
2) pozostałe - darowizna	0,00
Koszty występujące incydentalnie	0,00