

## INFORMACJA DODATKOWA

<b>I.</b>	<b>Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:</b>
1.	
1.1	nazwę jednostki URZĄD GMINY SOŚNO
1.2	siedzibę jednostki 89-412 Sośno
1.3	adres jednostki ul. Nowa 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki PKD 8411Z kierowanie podstawowymi rodzajami działalności publicznej
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem Przedmiotowe sprawozdanie finansowe obejmuje rok obrotowy od 01.01.2018 do 31.12.2018rok.
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>1. Atywa i pasywa wycenione są przy uwzględnianiu nadrzędnych zasad rachunkowości, w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości, z uwzględnieniem przepisów ustawy o finansach publicznych i rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017r. 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 Polskiej.</p> <p>2. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Środki trwałe o wartości początkowej poniżej 500,00zł. których okres użytkowania jest dłuższy niż jeden rok ujmuje się tylko w pozaksięgowej ewidencji ilościowej, spisując w koszty pod datą zakupu.</p> <p>b) składniki majątku o wartości początkowej od 500,00zł do 3500,00zł zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowych tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w momencie oddania do użytkowania, poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania.</p>

c) jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umarza się również:

1) książki i inne zbiory biblioteczne;

2) środki dydaktyczne służące procesowi dydaktyczno-wychowawczemu realizowanemu w szkołach i placówkach oświatowych;

3) odzież i umundurowanie;

4) meble i dywany;

d) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości początkowej powyżej 3500,00zł jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się wg stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992r. o podatku dochodowym od osób prawnych. Wartości niematerialne i prawne umarza się wg stawki 50% rocznie. Rozpoczęcie umorzenia lub amortyzacji następuje od pierwszego dnia miesiąca następującego po miesiącu w którym ten środek lub wartość przyjęto do używania, do końca tego miesiąca, w którym następuje zrównanie sumy odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub umorzeniowych z ich wartością początkową lub u którym postawiono je w stan likwidacji, zbyto lub stwierdzono ich niedobór.

e) wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych podwyższają wartość początkową tych środków trwałych a nakłady nie będące ulepszeniem odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.

3. Materiały objęte są ewidencją ilościowo-wartościową i wycenia się je według cen zakupu przy zastosowaniu metody "pierwsze weszło, pierwsze wyszło" (FIFO) do wyceny zapasu.

4. Rozliczenia międzyokresowe czynne kosztów to koszty już poniesione, ale dotyczące przyszłych okresów sprawozdawczych. Przedmiotem rozliczeń kosztów czynnych jest ponoszenie z góry wydatków za okres przekraczający jeden miesiąc 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. W jednostce rozliczenia międzyokresowe czynne mają nieistotną wartość i dlatego nie są rozliczane w czasie, lecz od razu powiększają koszty działalności.

5. Odpisy aktualizujące dokonuje się w odniesieniu do należności wątpliwych wymienionych w artykule 35b ust.1 ustawy o rachunkowości. Na koncie Wn ujmuje się zmniejszenie wartości odpisów aktualizujących należności a na stronie Ma zwiększenie wartości odpisów

	<p>aktualizujących należności. Odpisy aktualizujące należności korygują wykazywane w aktywach bilansu należności do których te odpisy zostały dokonane.</p> <p>Tworzy się indywidualne odpisy aktualizujące należności, które powinny być uzasadnione opisem okoliczności uprawdopodobniających ich nieściągalność (charakterystyka sytuacji finansowej dłużnika oraz przyczyn powstania zaległości w spłacie należności, ocena możliwości spłaty zaległych i bieżących należności, przyjętych zabezpieczeń i ich realnej wartości na dzień powstania należności i na dzień dokonania aktualizacji) oraz opisem czynności podjętych do ściągnięcia należności. Odpisów aktualizujących należności dokonuje się na podstawie informacji sporządzanych na koniec roku bilansowego przez odpowiednie komórki zajmujące się ściągnięciem poszczególnych należności budżetowych.</p>
5.	inne informacje
	<p>Jednostka dokonuje wyłączeń wzajemnych między jednostkami w celu sporządzenia łącznego sprawozdania finansowego dotyczące :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- w bilansie wyłączeniu podlegają wzajemne należności i zobowiązań oraz innych rozrachunki o podobnym charakterze,</li> <li>-w rachunku zysku i strat wyłączeniu podlegają przychodów i kosztów; -</li> <li>- w zestawieniu zmian w funduszu wyłączeniu podlegają wzajemne nieodpłatnie przekazane/otrzymane pomiędzy jednostkami środków trwałych i wartości niematerialne i prawnych oraz środki trwałe w budowie.</li> </ul>
<b>II.</b>	<b>Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:</b>
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

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	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.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	174 891,75		18 775,95		18 775,95				0,00	193 667,70
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>33 015 976,01</b>	<b>0,00</b>	<b>7 066 943,89</b>	<b>0,00</b>	<b>7 066 943,89</b>	<b>12 035,13</b>	<b>72 055,00</b>	<b>0,00</b>	<b>84 090,13</b>	<b>39 998 829,77</b>
1)	Grunty	488 674,29	0,00	7 000,00	0,00	7 000,00	12 035,13	0,00	0,00	12 035,13	483 639,16
2)	Budynki i lokale	14 088 247,39	0,00	1 079 926,22	0,00	1 079 926,22	0,00	0,00	0,00	0,00	15 168 173,61
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	15 874 745,04	0,00	5 956 774,48	0,00	5 956 774,48	0,00	0,00	0,00	0,00	21 831 519,52
4)	Kotły i maszyny energetyczne	261 172,75	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	261 172,75
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	206 251,42	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	206 251,42
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	1 115 856,92	0,00	23 243,19	0,00	23 243,19	0,00	0,00	0,00	0,00	1 139 100,11
8)	Środki transportu	965 096,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	72 055,00	0,00	72 055,00	893 041,60
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	15 931,60	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	15 931,60

Lp.	Nazwa grupy rodzajowej składnika aktywów trwałych	Umorzenie - stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego			Ogółem zwiększenie umorzenia (14 + 15 + 16)	Zmniejszenie umorzenia	Umorzenie - stan na koniec roku obrotowego (13 + 17 - 18)	Wartość netto składników aktywów	
			aktualizacja	amortyzacja za rok obrotowy	inne				stan na początek roku obrotowego (3 - 13)	stan na koniec roku obrotowego (12 - 19)
1	2	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	<b>WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE</b>	<b>174 891,75</b>	0,00	0,00	0,00			174 891,75	0,00	18 775,95
2.	<b>ŚRODKI TRWAŁE</b>	<b>16 314 563,63</b>	<b>0,00</b>	<b>1 152 141,87</b>	<b>0,00</b>	<b>1 152 141,87</b>	<b>72 055,00</b>	<b>17 394 650,50</b>	<b>16 701 412,38</b>	<b>22 604 179,27</b>
1)	Grunty	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	488 674,29	483 639,16
2)	Budynki i lokale	5 328 745,46	0,00	346 894,84	0,00	346 894,84	0,00	5 675 640,30	8 759 501,93	9 492 533,31
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	9 306 007,43	0,00	648 626,32	0,00	648 626,32	0,00	9 954 633,75	6 568 737,61	11 876 885,77
4)	Kotły i maszyny energetyczne	66 301,88	0,00	18 282,10	0,00	18 282,10	0,00	84 583,98	194 870,87	176 588,77
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty ogólnego zastosowania	182 617,16	0,00	11 174,24	0,00	11 174,24	0,00	193 791,40	23 634,26	12 460,02
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
7)	Urządzenia techniczne	613 930,09	0,00	102 324,37	0,00	102 324,37	0,00	716 254,46	501 926,83	422 845,65
8)	Środki transportu	805 304,94	0,00	22 820,00	0,00	22 820,00	72 055,00	756 069,94	159 791,66	136 971,66
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	11 656,67		2 020,00	0,00	2 020,00	0,00	13 676,67	4 274,93	2 254,93

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 aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
	BRAK DANYCH
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto
	BRAK DANYCH
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
	BRAK DANYCH
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
	BRAK DANYCH
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)

Stan odpisów aktualizujących wartość należności na dzień 31.12.2018r.

Ip.	Grupa należności	Stan na początku roku obrotowego	Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego			Stan na koniec roku obrotowego
			zwiększenia	wykorzystanie	rozwiązanie	
1	czynsz najmu	9 649,77	964,43	0,00	314,02	10 300,18
2	zawyżona cena oleju napędowego	9 784,76	0,00	0,00	0,00	9 784,76
3	Kary umowne za niedotrzymanie warunków umowy	24 439,60	0,00	0,00	0,00	24 439,60
4	Odsetki	17 214,18	3 633,13	0,00	19,20	20 828,11
5	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	659 854,06		659 854,06		0,00
	Razem	720 942,37	4 597,56	659 854,06	333,22	65 352,65

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
b)	powyżej 3 do 5 lat
c)	powyżej 5 lat
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
	BRAK DANYCH
1.11.	łącną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
	BRAK DANYCH
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
	BRAK DANYCH
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.	łącną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	Stanu obowiązujących gwarancji na dzień 31.12.2018r. związanych z zabezpieczeniami należytego wykonania umowy do przeprowadzonych postępowań przetargowych wartość - 280 020,63.
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	W roku 2018 jednostka dokonała wypłat z tytułu:  a) nagrody jubileuszowe w kwocie 57 420,00 b) odprawy emerytalne w kwocie 142 680,00 c) ekwiwalenty za urlop 0,00
1.16.	inne informacje
	BRAK DANYCH

2.	
2.1.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów
	BRAK DANYCH
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
	Koszt wytworzenia środków trwałych w budowie 136 101,00, odsetki 0,00
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
	BRAK DANYCH
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)

.....2019-03-21.....  
(rok, miesiąc, dzień)

.....  
(kierownik jednostki)