

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1.	
1.1	nazwę jednostki
	Gmina Obrzycko
1.2	siedzibę jednostki
	Obrzycko, gm. Obrzycko
1.3	adres jednostki
	Obrzycko 64-520 Aleja Jana Pawła II 1
1.4	podstawowy przedmiot działalności jednostki
	<i>Podstawę prawną funkcjonowania Jednostki stanowią przepisy ustawy o samorządzie gminnym oraz ustawy o finansach publicznych. Przedmiotem działalności jest ogólny zakres zadań gminy w tym zaspokojenie podstawowych potrzeb mieszkańców. Wykonywanie zadań Wójta, w tym w szczególności wykonywanie budżetu, za wyjątkiem zadań powierzonych innym gminnym jednostkom organizacyjnym.</i>
2.	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
	<i>Sprawozdania obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.</i>
3.	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
	<i>Sprawozdanie zawiera dane łączne</i>
4.	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
	<p><i>Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu nadrzędnych zasad rachunkowości w sposób przewidziany ustawą o rachunkowości oraz przepisami szczególnymi z rozporządzenia 13.09.2017r. W zakresie wyceny jednostka stosuje poniższe zasady:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • <i>Środki trwale otrzymane na podstawie decyzji organu administracyjnego są wyceniane w wartości określonej w tej decyzji,</i> • <i>Jednorazowo, przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do użytkowania, umarza się ;</i> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Zbiory biblioteczne, środki dydaktyczne, odzież i umundurowanie, meble, dywany, inwentarz żywy,</i> ✓ <i>Pozostałe środki trwale od wartości początkowej 500,00 zł do wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie 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,</i> ✓ <i>Wartości niematerialne i prawne o wartości nieprzekraczającej wielkości ustalonej w ustawie 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,</i> ✓ <i>Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do wartości niematerialnych i prawnych o wartości do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,</i> ✓ <i>Składniki majątku spełniające warunki zaliczenia ich do środków trwałych o wartości początkowej od 500,00 zł do 10 000,00 zł jednostka zalicza do pozostałych środków trwałych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów,</i> ✓ <i>Pozostałe środki trwale (wyposażenie) stanowiące drobny sprzęt gdzie koszty prowadzenia szczegółowej ewidencji i kontroli są niewspółmiernie duże do</i>

	<p><i>korzyści uzyskiwanych z ewidencji księgowej są ewidencjonowane bezpośrednio w koszty i nie podlegają ewidencji ani ilościowej ani wartościowej, są to min.:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>rękawice robocze, sprzęt gospodarczy do utrzymania czystości np. wiadra, szczotki, miski, wycieraczki, ręczniki, ścierki,</i> - <i>sprzęt kuchenny np. szklanki, kieliszki, filiżanki, talerze, noże, widelce, obrusy, serwetki,</i> - <i>sprzęt biurowy np.: dziurkacze, zszywacze, nożyczki, firany, półki na ścianę, tablice, mapy,</i> - <i>publikacje i książki fachowe służące do bieżącej pracy.</i> <ul style="list-style-type: none"> ✓ <i>Składniki majątku o wartości początkowej powyżej 10 000,00 zł, jednostka zalicza do środków trwałych lub wartości niematerialnych i prawnych i wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów. Dokonywanie odpisów amortyzacyjnych metoda liniową rozpoczyna się począwszy od miesiąca następującego po miesiącu oddania składnika do używania, według stawek określonych w ustawie o podatku dochodowym od osób prawnych. Amortyzacja obciąża konto 400 „Amortyzacja” na koniec roku,</i> ✓ <i>Przyjęcie materiałów do magazynu objętych ewidencją ilościowo-wartościową następuj w rzeczywistych cenach zakupu, natomiast ich rozchód wycenia się metodą pierwsze weszło, pierwsze wyszło”,</i> ✓ <i>Należności wyceniane są w kwocie wymagającej zapłaty, z zachowaniem ostrożności, a odpisy aktualizujące należności tworzone są na dzień bilansowy według zasad wynikających z ustawy o rachunkowości, z tym, że odpisy aktualizujące na należności przeterminowane tworzy się, jeśli okres przeterminowania tych należności wynosi powyżej 6 m-cy do roku zalegania z płatnością w 50% wartości należności a powyżej 1 roku zalegania z płatnością – odpis aktualizujący w wysokości 100% należności. Do 6 miesięcy zalegania z płatnością odpisu aktualizującego należności nie stosuje się.</i> ✓ <i>Nie rozlicza się kosztów w czasie ze względu na powtarzalność ich występowania w kolejnych latach w kwotach pozwalających na uznanie, że zaniechanie ich rozliczania nie ma istotnego wpływu na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej jednostki oraz wysokość jej wyniku finansowego,</i> ✓ <i>Sprawozdanie finansowe zostało sporządzone przy założeniu zachowania zasady kontynuacji działania.</i>
5.	inne informacje
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
	<i>Informacje wg tabel 1,2,3,4</i>
1.2.	aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami
1.3.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych
1.4.	wartość gruntów użytkowanych wieczystie
	<i>Grunty przyjęte w użytkowanie wieczyste na wartość 178 340,00 zł, o pow. 12.8379ha</i>

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
	<i>Zestaw komputerowy MSWiA na wartość 7 188,12 zł</i>
1.6.	liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych
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)
	<i>Informacja wg tabeli nr 5</i>
1.8.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym
	<i>Rezerwy i rozliczenia międzyokresowe przychodów obejmuj a należności długoletnie z tytułu:</i> <ul style="list-style-type: none"> • <i>wykupu lokali mieszkalnych – 9 234,12 zł</i> • <i>z tytułu opłaty adiacenckiej – 10 738,68 zł.</i>
1.9.	podział zobowiązań długoterminowych o pozostałym od dnia bilansowego, przewidywanym umową lub wynikającym z innego tytułu prawnego, okresie spłaty: ogółem 9 109 072,10 zł
a)	powyżej 1 roku do 3 lat
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>pożyczka z WFOŚiGW - 720 000,00 zł</i> • <i>kredyt bankowy – 1 452 000,00 zł</i> • <i>umowa na wymianę lamp oświetleniowych – 494 072,10 zł</i>
b)	powyżej 3 do 5 lat
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>pożyczka z WFOŚiGW – 630 000,00 zł</i> • <i>kredyt bankowy - 1 452 000,00 zł</i>
c)	powyżej 5 lat
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>kredyt bankowy – 4 361 000,00 zł</i>
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
1.11.	łącznie kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń
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 <ul style="list-style-type: none"> • <i>weksle na wartość 879 630,42 zł</i>

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
1.14.	łącznie kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie
	<i>Gwarancje i zabezpieczenia wykonania robót – 324 695,95 zł</i>
1.15.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>nagrody jubileuszowe – 170 635,63 zł,</i> • <i>ekwiwalent za urlop – 2 327,95 zł.</i>
1.16.	inne informacje
2.	
2.1.	wysokość 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
	<ul style="list-style-type: none"> • <i>Budowa Centrum Administracyjno Kulturalnego dla Gminy - wartość brutto 7 911 095,32 zł, wartość netto 7 333 577,80 zł.</i>
2.3.	kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie
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
2.5.	inne informacje
3.	Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki

Anna Lesicka
(główny księgowy)

2019-04-25
(rok, miesiąc, dzień)

Irena Rakowska
(kierownik jednostki)

Tabela Nr 1**Zmiana wartości początkowej środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie**

Lp.	Środki trwale wg grup rodzajowych/ wart. niemater. i prawne	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Grunty	2 067 179,76	3 550,00		143 909,00	147 459,00	35 495,00			20 742,30	56 237,30	2 158 401,46
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom											17 323,44
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	36 368 577,84	1 521 001,04		242 981,79	1 763 982,83	251 326,51	10 191,00		234 071,69	495 589,20	37 636 971,47
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	3 191 403,70	19 997,78			19 997,78				203 202,78	203 202,78	3 008 198,70
1.4	Środki transportu	245 116,00										245 116,00
1.5	Inne środki trwałe	240 031,27	19 699,35			19 699,35				54 153,71	54 153,71	205 576,91
r-m		42 112 308,57	1 564 248,17		386 890,79	1 951 138,96	286 821,51	10 191,00		512 170,48	809 182,99	43 254 264,54

Tabela Nr 2

Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych umarzanych w czasie

Lp.	Środki trwale wg grup rodzajowych/wart. niemater. i prawnych	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Umorzenie stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Amortyzacja za rok	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1.1	Prawo wieczystego użytkowania gruntu	30 466,42				8 917,00						39 383,42
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	18 907 455,40				1 182 293,60	8 247,32			141 512,55	149 759,87	19 939 989,13
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	2 533 861,78				176 256,38				159 467,26	159 467,26	2 550 650,90
1.4	Środki transportu	245 116,00										245 116,00
1.5	Inne środki trwałe	178 445,71				20 610,15				32 181,43	32 181,43	166 874,43
r-m		21 895 345,31				1 388 077,13	8 247,32			333 161,24	341 408,56	22 942 013,88

Tabela Nr 3**Zmiana wartości netto środków trwałych**

Lp.	Środki trwale – rodzaje	Wartość netto środków trwałych na początek roku obrotowego	Wartość netto środków trwałych na koniec roku obrotowego
1.1	Grunty	2 036 713,34	2 119 018,04
1.1.1	Grunty stanowiące własność JST, przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom		17 323,44
1.2	Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej	17 461 122,44	17 696 982,34
1.3	Urządzenia techniczne i maszyny	657 541,92	457 547,80
1.4	Środki transportu	0,00	0,00
1.5	Inne środki trwałe	61 585,56	38 702,48
Razem		20 216 963,26	20 312 250,66

Tabela Nr 4

Zmiana wartości początkowej wartości niematerialnych i prawnych oraz pozostałych środków trwałych umarzanych jednorazowo

Lp.	Wartości niematerialne i prawne – rodzaje Pozostałe środki trwałe	Wartość początkowa stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia				Zmniejszenia					Wartość początkowa stan na koniec roku obrotowego
			Nabycie	Przeniesienie	Inne	Zwiększenie ogółem	Zbycie	Likwidacja	Przeniesienie	Inne	Zmniejszenia ogółem	
1	Licencje i prawa autorskie dotyczące oprogram.	128 918,98	97,28			97,28		70,00			70,00 zł	128 947,25
2	Pozostałe środki trwałe	1 453 691,44	122 429,40		506 688,03	629 117,43		72 486,69			72 486,69 zł	2 010 322,18
3												
r-m		1 582 610,42	122 526,68		506 688,03	629 214,71		72 486,69			72 556,69	2 139 269,43

Tabela Nr 5

Odpisy aktualizujące wartość należności

Lp.	Wyszczególnienie według grup należności	Stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia	Zmniejszenia			Stan na koniec roku obrotowego
				Wykorzystane	Rozwiązane	Razem	
1	Dostawa wody, opłata stała za wodę 290-400-40002-0830-00 290-400-40002-0690-02	14 557,84	13 723,32	673,00	14 904,55	12 703,61	12 703,61
2	Dostawa wody, opłata stała za wodę – odsetki 290-400-40002-0920-00 290-400-40002-0920-02	5 063,41	5 068,27	372,01	5 145,87	4 613,80	4 613,80
3	Gospodarka gruntami i nieruchomościami 290-700-70005-0750-00	19 323,88	13 368,53	-	934,88	31 757,53	31 757,53
4	Gospodarka gruntami i nieruchomościami – odsetki 290-700-70005-0920-00	4 895,46	7 035,91	-	4 895,46	7 035,91	7 035,91
5	Osoby prawne – odsetki 290-756-75615-0910-00	209 069,00	248 433,00	-	209 069,00	248 433,00	248 433,00
6	Osoby fizyczne – odsetki 290-756-75616-0910-00	94 928,00	110 507,00	-	94 928,00	110 507,00	110 507,00
7	Odsetki od opłat adiacenckich, eksploatacja, zajęcie pasa drogowego 290-756-75618-0920-00	7 995,25	6 983,80	-	7 995,25	6 983,80	6 983,80
8	Gospodarka ściekowa 290-900-90001-0830-00	19 568,55	18 234,27	606,80	19 016,32	18 179,70	18 179,70
9	Gospodarka ściekowa – odsetki 290-900-90001-0920-00	4 939,82	4 892,25	308,23	5 008,82	4 515,02	4 515,02
10	Gospodarka odpadami 290-900-90002-0910-50	1 659,00	3 158,00	-	1 659,00	3 158,00	3 158,00
11	Fundusz i zaliczka alimentacyjna	1 788 703,84	135 383,98	-	6 850,74	1 917 237,08	1 917 237,08
R-m		2 170 704,05	566 788,33	1 960,04	370 407,89	2 365 124,45	2 365 124,45