

INFORMACJA DODATKOWA

I.	Wprowadzenie do sprawozdania finansowego, obejmuje w szczególności:
1	
.	
1	nazwę jednostki
.	
1	
	Gmina Działoszyce
1	siedzibę jednostki
.	
2	
	Ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce
1	adres jednostki
.	
3	
	Ul. Skalbmierska 5, 28-440 Działoszyce
1	podstawowy przedmiot działalności jednostki
.	
4	
	Działalność rachunkowo- księgową oraz kadrową
2	wskazanie okresu objętego sprawozdaniem
.	
	01.01.2018- 31.12.2018
3	wskazanie, że sprawozdanie finansowe zawiera dane łączne
.	
	Sprawozdanie zawiera dane łączne
4	omówienie przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, w tym metod wyceny aktywów i pasywów (także amortyzacji)
.	
	<ol style="list-style-type: none">1. Aktywa i pasywa wyceniane są przy uwzględnieniu 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 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 Polskiej. Uwzględniając zakres i specyfikę działalności oraz zasadę istotności przyjmuje się następujące rozwiązania:2. Materiały zakupione na potrzeby administracyjno- gospodarcze, w tym materiały biurowe, środki czystości i inne odpisuje się w ciężar kosztów w momencie ich zakupu.3. W odstępstwie od zasady współmierności: prenumeraty, ubezpieczenia majątkowe opłacane z góry nie podlegają rozliczeniu w czasie za pośrednictwem rozliczeń międzyokresowych kosztów tylko obciążają koszty miesiąca w którym zostały poniesione.

	<p>4. Dla potrzeb ujmowania w księgach środków trwałych oraz wartości niematerialnych i prawnych jednostka przyjęła następujące ustalenia:</p> <p>a) Rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku o niskiej wartości nie przekraczającej 200,00 nie ujmuje się w ewidencji ilościowo- wartościowej środków trwałych. Odpisuje się je w koszty pod datą przekazania według wartości początkowej jako zużycie materiałów. Zakupione oprogramowanie komputerowe o niskiej wartości, nie przekraczającej 500,00 zł. odpisuje się w ciężar zgodnie z zasadami ustalonymi dla nisko cennych rzeczowych składników majątkowych długotrwałego użytku. Ewidencję kosztów według rodzaju prowadzi się na kontach zespołu 4'' Koszty według rodzajów i ich rozliczenie''.</p> <p>b) Środki trwałe o wartości początkowej nie przekraczającej 3 500,00 zł. zalicza się bezpośrednio w koszty. Jeżeli cena nabycia przekracza 3 500,00 zł. , jednocześnie wprowadza się składnik do ewidencji pozabilansowej,</p> <p>c) Składniki majątku o wartości początkowej od 3 500,00 zł. do 10 000,00 zł. zalicza się do środków trwałych lub wartości niematerialnych lub prawnych i wprowadza się do ewidencji bilansowej tych aktywów. Od tego rodzaju składników majątku jednostka dokonuje jednorazowych odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych w miesiącu przyjęcia do użytkowania,</p> <p>d) Jednorazowo przez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania, umarza się również:</p> <ol style="list-style-type: none"> 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; 5) inwentarz żywy. <p>e) Środki trwałe oraz wartości niematerialne i prawne o wartości powyżej 3 500,00 zł. jednostka wprowadza do ewidencji bilansowej tych aktywów i dokonuje od nich odpisów amortyzacyjnych lub umorzeniowych (za wyjątkiem gruntów). Odpisów umorzeniowych lub amortyzacyjnych dokonuje się według stawek określonych w ustawie z dnia 15 lutego 1992 r. o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>f) Odpisów amortyzacyjnych dokonuje się raz w roku na koniec roku za cały rok.</p> <p>g) Wszystkie nakłady na ulepszenie środków trwałych przekraczające wartość 10 000,00 zł. podwyższają wartość początkową tych środków trwałych, a nie przekraczające 10 000,00 zł. odnoszone są w koszty bieżącego okresu jako koszty remontu.</p> <p>5. Materiały są objęte ewidencją ilościowo- wartościową i wycenia się je wg cen zakupu przy zastosowaniu metody FIFO do wyceny zapasu.</p> <p>6. Należności i zobowiązania wycenia się na dzień ich powstania i ewidencjonuje w księgach rachunkowych według wartości nominalnej. Na koniec każdego kwartału i na dzień bilansowy wycenia się je w kwocie wymagającej zapłaty, obejmując kwotę główną powiększoną o należne odsetki zwłoki w zapłacie.</p>												
5	inne informacje												
	Nie dotyczy												
II	Dodatkowe informacje i objaśnienia obejmują w szczególności:												
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	Wartość początkowa - Stan na początek	Zwiększenie wartości początkowej	Ogółem zwiększenie wartości początkowej	Zmniejszenia wartości początkowej	Ogółem zmniejszenie wartości początkowej	Wartość początkowa- stan na koniec roku	Umorzenie stan na początek roku obrotowego	Zwiększenia w ciągu roku obrotowego	Ogółem zwiększenie	Zmniejszenie umor	Umorzenie – stan na koniec roku obrotowego	Wartość netto składników aktywów

Lp.	Aktywów trwałych	Roku obrotowego	Aktualizacja	Przychody	przebieg	(4+5+6)	zbycie	likwidacja	inne	(8+9+10)	obrotowego (3+7-11)	aktualizacja	Amortyzacja za rok obrotowy	inne	umorzona (14+15+16)	zenia	(13+17-18)	Stan na początek roku obrotowego (3-13)	Stan na koniec roku obrotowego (12-19)	
																				7
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	WARTOŚCI NIEMATERIALNE I PRAWNE	93 941,71			0,00	0,00		313,65		313,65	93 628,06	93 941,71					93 941,71	0,00	0,00	
2.	ŚRODKI TRWAŁE																			
1)	Grunt	767 129,70			0,00	0,00				0,00	767 129,70	0,00					0,00	767 129,70	767 129,70	
2)	Budynki i lokale	18015907,40	399 212,97		399 212,97	36 472 248,01				0,00	18415120,37	6465306,70	365544,07	365544,07		365544,07	6830850,77	11550600,70	11584269,6	
3)	Obiekty inżynierii lądowej i wodnej	35 761 039,29	711 208,72		36 472 248,01					0,00	36 472 248,01	13 092 674,42	1 635 636,30	1 635 636,30		1 635 636,30	14 728 310,72	22668364,87	21743937,29	
4)	Kotły i maszyny energetyczne	47 237 72			0,00	0,00				0,00	47 237 72	28 566,91	2 427,68	2 427,68		2 427,68	30 994,59	18670,81	16243,13	
5)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	223 726,66			0,00	0,00			29 929,95	29 929,95	193 796,71	217 162,69		2 665,83	2 665,83	2 665,83	189 898,57	6563,97	3898,14	
6)	Maszyny, urządzenia i aparaty specjalistyczne	47 600,00	5 354,00		5 354,00					0,00	52 954,00	47 600,00	785,00		3 534,00		51 134,00	0,00	1820,00	
7)	Urządzenia techniczne	361977,58			0,00	0,00		183968,73		183968,73	178008,85	302102,95		9548,99	9548,99	138640,29	173011,65	59874,63	4997,20	
8)	Środki transportu	673606,62			0,00	0,00	110 622,70			110 622,70	562983,92	603431,62		21 000,00	21 000,00	110 622,70	513808,92	70175	49175	
9)	Narzędzia, przyrządy, ruchomości i wyposażenie, gdzie indziej niesklasyfikowane	719820,90	51 399,29		51 399,29					215 351,54	555862,65	644191,00	18 851,67	125655,81	144507,48	215 665,19	573033,29	58459,26	0,00	
RAZEM:		61388521,86	399212,97	767955,99	0,00	36928208,36	110622,70	184282,38	29929,95	540186,57	57245341,93	21494978,00	19636,67	2162561,85	2665,83	2184864,35	23184984,22	34432709,24	33404340,36	
1.	aktualna wartość rynkowa środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami																			
2.	Nie dotyczy																			
1.	kwotę dokonanych w trakcie roku obrotowego odpisów aktualizujących wartość aktywów trwałych odrębnie dla długoterminowych aktywów niefinansowych oraz długoterminowych aktywów finansowych																			
3.																				
1.	wartość gruntów użytkowanych wieczysto																			
4.																				
Lp.	Treść (nr działki, nazwa)			Wyszczególnienie					Stan na początek roku obrotowego		Zmiany stanu w trakcie roku obrotowego		Stan na koniec roku obrotowego (4+5-6)							
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
1.	AKT Not. Nr Rep. 3155/95 z dnia 12.06.1995 r. Działosyce działka nr 235	Powierzchnia (m ²)-0,0186		1 640,00	0,00					0,00	0,00					0,00	1 640,00	1 640,00	0,00	
2.	AKT Not. Nr Rep. 4134/2002 z dnia 14.09.2002 r. Działki nr 414/3, 394 i 395. Działosyce	Powierzchnia (m ²)-0,3745		16260,00	0,00					0,00	0,00					0,00	16260,00	16260,00	0,00	
3.	AKT Notarialny Nr Rep. 2085/97 z dnia 11.04.1997 r. Działosyce Działka nr 711	Powierzchnia (m ²)-0,0477		4 440,00	0,00					0,00	0,00					0,00	4440,00	4440,00	0,00	
4.	AKT Notarialny Nr Rep. 1336/90 z dnia 14.03.1990 r. AKT Notarialny Nr Rep. 6115/91 z dnia 5.12.1991 r. Działosyce	Powierzchnia (m ²)-1,5090		122 820,00	0,00					0,00	0,00					0,00	122820,00	122820,00	0,00	

5.	Działki nr 151/3, 151/4, 151/5, 148/4, 148/5, 148/6, 148/7, 148/8, 148/9 Dec. GMP VI-641/4/79 z dnia 29.09.1979 r., Działoszyce Działka nr 844	Powierzchnia (m2): 0,3075	25 460,00	0,00	0,00	25460,00	170620,00	0,00	0,00	170620,00
1.	wartość niemierzonych lub nieumarzanych przez jednostkę środków trwałych, używanych na podstawie umów najmu, dzierżawy i innych umów, w tym z tytułu umów leasingu									
5.	Środki trwałe niemierzowane lub nieumarzane									
Lp. Grupa według KST										
Zmiany w trakcie roku obrotowego										
Zwiększenia										
zmniejszenia										
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	767 129,70	0,00	0,00	0,00	0,00	767 129,70	0,00	0,00	0,00	767 129,70
1.	767 129,70	0,00	0,00	0,00	0,00	767 129,70	0,00	0,00	0,00	767 129,70
liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych										
1.	1500,00 zł.									
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 poszytek łączonych)									
Lp. Grupa należności										
Zmiany stanu odpisów w ciągu roku obrotowego										
zwiększenia										
rozwiązane										
nie										
1.	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1.	340290,00	334796,20	0,00	0,00	334299,56	340786,64	0,00	0,00	0,00	340786,64
2.	314 027,45	2 489 624,32	0,00	0,00	2 479 429,59	324 272,18	0,00	0,00	0,00	324 272,18
3.	20 100,00	48 342,74	0,00	0,00	63 549,44	4 893,30	0,00	0,00	0,00	4 893,30
4.	68 109,51	360 804,77	0,00	0,00	357 794,00	71 120,28	0,00	0,00	0,00	71 120,28
5.	300 028,75	- 226,17	0,00	0,00	16 272,06	283 530,52	0,00	0,00	0,00	283 530,52
6.	484057,04	46780,44	0,00	0,00	6640,74	594196,74	0,00	0,00	0,00	594196,74
Razem	1 536 612,75	3 280 272,30	0,00	0,00	3 257 985,39	1 536 749,66	0,00	0,00	0,00	1 536 749,66
1.	dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym									
Lp. Nazwa utworzonej rezerwy										
1.	Rezerwa ogólna	70 000,00	0,00	0,00	70 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	70 000,00
2.	Rezerwa inwestycyjna	140 000,00	0,00	0,00	140 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	140 000,00
3.	Realizacja inicjatyw lokalnych	10 000,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	10 000,00
Razem		220 000,00	0,00	0,00	220 000,00	0,00	0,00	0,00	0,00	220 000,00
1.	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									
Nie dotyczy										
b)	powyżej 3 do 5 lat									
Nie dotyczy										
c)	powyżej 5 lat									
Nie dotyczy										
1.	kwotę zobowiązań w sytuacji gdy jednostka kwalifikuje umowę 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									
10	Nie dotyczy									
1.	licząc kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń									
11	Nie dotyczy									
1.	licząc 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									
12	Nie dotyczy									
1.	wykaz istniejących pozycji czynnych i biernych rozliczeń międzyokresowych kosztów stanowiących różnicę między wartością otrzymanych finansowych składników aktywów a zobowiązaniem zapłaty za nie									
13	Nie dotyczy									
1.	licząc kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie									
14	Nie dotyczy									
1.	kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze									
15	Nie dotyczy									
1.	inne informacje									
16										

1.	Nie dotyczy	
2.	wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów	
1.	Nie dotyczy	
2.	koszt wytworzenia środków trwałych w budowie, w tym odsetki oraz różnice kursowe, które powiększyły koszt wytworzenia środków trwałych w budowie w roku obrotowym	
2.	3 957 202,28 zł	
2.	kwotę charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie	
3.	Nie dotyczy	
2.	informację o kwocie należności z tytułu podatków realizowanych przez organy podatkowe zgodnie z ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych w sprawozdaniu z wykonania planu dochodów budżetowych	
4.	17 601,44	
2.	inne informacje	
5.	Nie dotyczy	
3.	inne informacje niezwymienione powyżej, jeżeli miałyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki	

SKARBNIK
Miasta i Gminy

Anna Nowak
.....
(główny księgowy)

ZASTĘPCA BURMISTRZA
Miasta i Gminy Działoszyce

Bogdanuły
.....
(Kierownik jednostki)

2019.04.28
.....
(rok, miesiąc, dzień)