

# INFORMACJA DODATKOWA

## **I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO**

sporządzonego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

**1.1. Nazwa jednostki** – Urząd Gminy Jedlnia-Letnisko

**1.2. Siedziba** – Jedlnia-Letnisko

**1.3. Adres** – ul. Radomska 43; 26-630 Jedlnia-Letnisko.

**1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:**

Urząd Gminy Jedlnia-Letnisko jest jednostką budżetową, przy pomocy której, Gmina realizuje swoje ustawowe zadania.

**2.** Sprawozdanie finansowe obejmuje okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018r.

**3.** Sprawozdanie finansowe jest sprawozdaniem jednostkowym.

**4.** 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 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 oraz ich powiązania z kontami księgi głównej,
  - b)** wykaz zbiorów tworzących księgi rachunkowe na komputerowych nośnikach danych,
  - c)** opis systemu komputerowego,
  - d)** system ochrony danych i ich zbiorów.

Księgi rachunkowe prowadzone są w formie elektronicznej. Podstawą zapisów zdarzeń gospodarczych na kontach księgi głównej i ksiąg pomocniczych były sprawdzone pod względem merytorycznym, formalno-rachunkowym oraz zatwierdzone dowody księgowe zgodne z obowiązującą instrukcją obiegu i kontroli dokumentów (dowodów księgowych). Aktywa i pasywa 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, środki trwałe w budowie. Za środki trwałe uważa się rzeczowe aktywa trwałe i zrównane z nimi o przewidywanym okresie ekonomicznej użyteczności dłuższym niż rok, kompletne i zdatne do użytku, przeznaczone do używania na własne potrzeby jednostki nad którymi ta jednostka sprawuje kontrolę. Podstawowe środki trwałe 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. Dla żadnych środków trwałych nie dokonuje się odpisów z tytułu trwałej utraty wartości. Środki trwałe o wartości poniżej 10 000 zł umarza się w 100% pod datą przyjęcia do użytkowania. Ponadto w pełnej wysokości poprzez spisanie w koszty w miesiącu przyjęcia do używania umorzeniu podlegają pozostałe środki trwałe w używaniu.

W sprawozdaniu finansowym wartość środków trwałych podano w kwocie netto tj. pomniejszone o dokonane umorzenie. Środki trwałe w budowie to zaliczane do aktywów trwałych przyszłe środki trwałe w okresie ich budowy, montażu lub ulepszenia już istniejącego środka trwałego. Zostały wycenione w wysokości ogółu kosztów pozostających w bezpośrednim związku z ich nabyciem lub wytworzeniem.

#### **Aktywa obrotowe**

Aktywa obrotowe obejmują:

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

Z ewidencji materiałów wyłącza się paliwo zakupywane dla środków transportu, środki czystości oraz materiały o niewielkiej wartości nabywane w małych ilościach i bezpośrednio po zakupie zużywane lub podlegające zużyciu i obciąża się właściwe koszty, rezygnując z ewidencji magazynowej. W przypadku niezużycia paliwa do końca roku obrotowego materiały te obejmuje się spisem z natury i po wycenie ujmuje się w ewidencji. Ewidencji materiałowej podlegają środki żywnościowe zakupywane w jednostce budżetowej – Publiczne Przedszkole. 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 występują w bilansie z wykonania budżetu jst i zostały wycenione w kwocie pozostającej do zapłaty z tytułu zaciągniętych kredytów i pożyczek.

#### **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, który wykazany został w wartości nominalnej. Tworzony jest na podstawie ustawy z dnia 04.03.1994 r. (Dz. U. z 2018 r., poz. 1316 t.j.). Dokonywane odpisy obciążają koszty działalności. Zasady wydatkowania środków z ZFŚS określają regulaminy poszczególnych jednostek.

#### **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.

Ponadto niektóre operacje szczególne określone w odrębnych przepisach zostały zaliczone do dochodów danego roku przy zastosowaniu zasady memoriału.

## 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**

**Tabela 1. Majątek trwały**

| L.p.   | Specyfikacja  | Wartość początkowa BRUTTO-BO roku obrotowego | ZWIĘKSZENIA        |             |                            | ZMNIEJSZENIA |            |            | Wartość końcowa brutto-BZ roku obrotowego |
|--------|---|--|--------------------|-------------|----------------------------|--------------|------------|------------|---|
|        |   |  | Aktualizacja wart. | nabycie     | przemieszczenie wewnętrzne | Sprzedaż     | Likwidacja | Inne       |   |
| I.     | Wartości niematerialne i prawne   | 33643,24                                     |                    | 8292,90     |                            |              |            |            | 41936,14                                  |
| II.    | Rzeczowe aktywa trwałe  | 102981112,70                                 | 0,00               | 26840531,52 | 0,00                       |              | 28601,56   | 4486701,52 | 125306341,14                              |
| 1.     | Środki trwałe   | 98951327,60                                  | 0,00               | 18804072,22 | 0,00                       | 0,00         | 28601,56   | 8184,00    | 117718614,26                              |
| 1.1.   | Grunty  | 2833016,56                                   | 0,00               | 15164184,25 | 0,00                       | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 17997200,81                               |
| 1.1.1. | Grunty stanowiące własność JST przekazane w użytkowanie wieczyste innym podmiotom | 5001948,00                                   | 0,00               | 0,00        | 0,00                       | 0,00         | 0,00       | 0,00       | 5001948,00                                |
| 1.2.   | Budynki, lokale i obiekty inżynierii lądowej i wodnej                             | 86841950,18                                  |                    | 3430262,11  |                            |              | 0,00       | 8184,00    | 90264028,29                               |
| 1.3.   | Urządzenia techniczne i maszyny   | 7542476,97                                   |                    | 0,00        |                            |              | 28601,56   | 0,00       | 7513875,41                                |
| 1.4.   | Środki transportu   | 1527629,20                                   |                    | 179625,86   |                            |              |            |            | 1707255,06                                |
| 1.5.   | Inne środki trwałe  | 206254,69                                    |                    | 30000,00    |                            |              |            |            | 236254,69                                 |
| 2.     | Środki trwałe w budowie (inwestycje)  | 4029785,10                                   |                    | 8036459,30  |                            |              |            | 4478517,52 | 7587726,88                                |
| SUMA   |   | 103014755,94                                 | 0,00               | 26848824,42 | 0,00                       | 0,00         | 28601,56   | 4486701,52 | 125348277,28                              |

**Tabela 2. Zmiana wartości umorzenia środków trwałych i WNiP**

| L.p. | Specyfikacja                    | Umorzenie - Stan na początek roku | Amortyzacja za rok obrotowy | aktualizacja | Inne zwiększenia | Zmniejszenie | Umorzenie BZ | Wartość netto majątku trwałego |                        |
|------|---------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|------------------|--------------|--------------|--------------------------------|------------------------|
|      |                                 |                                   |                             |              |                  |              |              | Stan na początek roku BO       | Stan na koniec roku BZ |
| I.   | Wartości niematerialne i prawne | 33643,24                          | 8292,90                     | 0,00         | 0,00             | 0,00         | 41936,14     | 0,00                           | 0,00                   |
| II.  | Rzeczowe aktywa trwałe          | 45764913,66                       | 3979776,71                  | 0,00         | 160506,45        | 30121,69     | 49875075,13  | 57216199,04                    | 75431266,01            |
| 1.   | Umorzenie Środków trwałych      | 45764913,66                       | 3979776,71                  | 0,00         | 160506,45        | 30121,69     | 49875075,13  | 53186413,94                    | 67843539,13            |
| 1.1. | Umorzenie Gruntów               | 0,00                              | 0,00                        | 0,00         | 0,00             | 0,00         | 0,00         | 2833016,56                     | 17997200,81            |

| L.p.        | Specyfikacja  | Umorzenie - Stan na początek roku | Amortyzacja za rok obrotowy | aktualizacja | Inne zwiększenia | Zmniejszenie    | Umorzenie BZ       | Wartość netto majątku trwałego |                        |
|-------------|---|-----------------------------------|-----------------------------|--------------|------------------|-----------------|--------------------|--------------------------------|------------------------|
|             |   |                                   |                             |              |                  |                 |                    | Stan na początek roku BO       | Stan na koniec roku BZ |
| 1.2.        | Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej | 39295702,52                       | 3359065,98                  | 0,00         | 0,00             | 1520,13         | 42653248,37        | 47546247,66                    | 47610779,92            |
| 1.3.        | Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn                          | 4813441,68                        | 597151,28                   | 0,00         | 0,00             | 28601,56        | 5381991,40         | 2729035,29                     | 2131884,01             |
| 1.4.        | Umorzenie środków transportu                                      | 1527155,84                        | 696,91                      | 0,00         | 160506,45        | 0,00            | 1688359,20         | 473,36                         | 18895,86               |
| 1.5.        | Umorzenie innych środków trwałych                                 | 128613,62                         | 22862,54                    | 0,00         | 0,00             | 0,00            | 151476,16          | 77641,07                       | 84778,53               |
| 2.          | Środki trwałe w budowie (inwestycje)                              | 0,00                              | 0,00                        | 0,00         | 0,00             | 0,00            | 0,00               | 4029785,10                     | 7587726,88             |
| <b>SUMA</b> |   | <b>45798556,90</b>                | <b>3988069,61</b>           | <b>0,00</b>  | <b>160506,45</b> | <b>30121,69</b> | <b>49917011,27</b> | <b>57216199,04</b>             | <b>75431266,01</b>     |

**Tabela 3.** Pozostałe środki trwałe – wartość brutto i umorzenia

| Stan na początek roku BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku BZ | Umorzenie                |             |              |                        |
|--------------------------|-------------|--------------|------------------------|--------------------------|-------------|--------------|------------------------|
|                          |             |              |                        | Stan na początek roku BO | Zwiększenie | Zmniejszenie | Stan na koniec roku BZ |
| 1289836,55               | 84176,35    | 15065,85     | 1358947,05             | 1289836,55               | 84176,35    | 15065,85     | 1358947,05             |

**1.2. Aktualną wartość rynkową środków trwałych, w tym dóbr kultury – o ile jednostka dysponuje takimi informacjami**

Urząd nie 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.**

Urząd nie dokonał odpisów aktualizujących wartości aktywów.

**1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie**

Urząd nie jest użytkownikiem wieczystym gruntów.

**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**

Urząd nie posiada takich środków trwałych.

**1.6. Liczbę oraz wartość posiadanych papierów wartościowych, w tym akcji i udziałów oraz dłużnych papierów wartościowych.**

Urząd nie posiada 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 JST (stan pożyczek zagrożonych)**

**Tabela 4.** Stan odpisów aktualizujących należności budżetowe (długoterminowe i krótkoterminowe)

| L.p.        | Specyfikacja   | Wartość prezentowana w bilansie w zł. i gr. | Stan odpisów aktualizujących na początek roku obrotowego | Zwiększenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Zmniejszenia odpisów aktualizujących w ciągu roku | Wartość odpisów aktualizujących na koniec roku obrotowego w zł. i gr. |
|-------------|--|---|--|--|---|---|
| <b>1.</b>   | <b>Należności JST i BP</b>                                   | <b>791338,76</b>                            | <b>141527,05</b>   | <b>19668,94</b>                                  | <b>8813,06</b>                                    | <b>152382,93</b>  |
| 1.1.        | Należności długoterminowe                                    | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.1.      | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)           | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.2.      | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.3.      | Nienależnie pobrane świadczenia (BP)                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.1.4.      | Nienależnie pobrane świadczenia (JST)                        | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.        | Należności krótkoterminowe                                   | 791338,76                                   | 141527,05  | 19668,94   | 8813,06   | 152382,93   |
| 1.2.1.      | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)           | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.2.      | Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)          | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.3.      | Nienależnie pobrane świadczenia (BP)                         | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.4.      | Nienależnie pobrane świadczenia (JST)                        | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.5.      | Należności z tytułu dostaw i usług                           | 263567,89                                   | 7766,12  | 597,21   | 0,00  | 8363,33   |
| 1.2.6.      | Należności od budżetów                                       | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.7.      | Należności z tyt. ubezpieczeń społecznych i innych świadczeń | 0,00  | 0,00   | 0,00   | 0,00  | 0,00  |
| 1.2.8.      | Inne należności  | 527770,87                                   | 133760,93  | 19071,73   | 8813,06   | 152382,93   |
| <b>SUMA</b> |  | <b>791338,76</b>                            | <b>141527,05</b>   | <b>19668,94</b>                                  | <b>8813,06</b>                                    | <b>152382,93</b>  |

**1.8. Dane o stanie rezerw według celu ich utworzenia na początek roku obrotowego, zwiększeniach, wykorzystaniu, rozwiązaniu i stanie końcowym.**

Urząd nie posiada utworzonych rezerw na zobowiązania.

**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

Nie dotyczy.

**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 występują.

**1.11. Łączną kwotę zobowiązań zabezpieczonych na majątku jednostki ze wskazaniem charakteru i formy tych zabezpieczeń**

Nie występują.

**1.12. Łączną 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 występują.

**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.**

Brak istotnych pozycji.

**1.14. Łączną kwotę otrzymanych przez jednostkę gwarancji i poręczeń niewykazanych w bilansie**  
Nie otrzymano gwarancji ani poręczeń.

**1.15. Kwotę wypłaconych środków pieniężnych na świadczenia pracownicze**

**Tabela 5. Świadczenia dodatkowe dla pracowników**

| L.p. | Wyszczególnienie             | Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr. |
|------|------------------------------|---|
| 1.   | 2.                           | 3.  |
| 1.   | Odprawy emerytalne i rentowe | 80604,30  |
| 2.   | nagrody jubileuszowe         | 99465,13  |
| 3.   | świadczenia urlopowe         | 0,00  |
| 4.   | inne                         | 0,00  |
| SUMA |                              | 180 069,43  |

**1.16. Inne informacje (brak)**

**2.1. Wysokość odpisów aktualizujących wartość zapasów.**

Brak 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**

**Tabela 6. Koszty wytworzenia środków trwałych w budowie**

| Lp. | Specyfikacja   | Koszt środków trwałych w budowie w ciągu roku obrotowego | w tym:        |                        |
|-----|--|--|---------------|------------------------|
|     |  |  | koszt odsetek | koszt różnic kursowych |
| 1.  | Zadania kontynuowane z lat poprzednich i zakończone w danym roku obrotowym               | 271626,77  | 0,00          | 0,00                   |
| 2   | Zadania kontynuowane z lat poprzednich, ale jeszcze niezakończone w danym roku obrotowym | 2035776,14   | 0,00          | 0,00                   |
| 3   | Zadania rozpoczęte i zakończone w danym roku obrotowym                                   | 2917002,01   | 0,00          | 0,00                   |
| 4   | Zadania rozpoczęte w rannym roku obrotowym, ale jeszcze niezakończone                    | 2801177,64   | 0,00          | 0,00                   |
|     | Razem  | 8 025 582,56   | 0,00          | 0,00                   |

**2.3. Kwotę i charakter poszczególnych pozycji przychodów lub kosztów o nadzwyczajnej wartości lub które wystąpiły incydentalnie**

Nie wstąpiły koszty ani przychody o charakterze incydentalnym.

- 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)**

- 3. Inne informacje niż wymienione powyżej, jeżeli mogłyby w istotny sposób wpłynąć na ocenę sytuacji majątkowej i finansowej oraz wynik finansowy jednostki (brak)**

Beata Maciąg

Elektronicznie podpisany przez  
Beata Maciąg  
Data: 2019.03.29 09:19:43 +01'00'

.....  
(główny księgowy)

2019-03-29  
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Józef  
Leśnowolski

Elektronicznie podpisany przez  
Piotr Józef Leśnowolski  
Data: 2019.03.29 09:20:16  
+01'00'

.....  
(kierownik jednostki)