

INFORMACJA DODATKOWA

I. WPROWADZENIE DO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

sporządzonego za okres od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.

1.1. Nazwa jednostki – Gmina Jedlnia-Letnisko

1.2. Siedziba – Jedlnia-Letnisko

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

1.4. Podstawowy przedmiot działalności jednostki:

Gmina Jedlnia-Letnisko jest posiadającą osobowość prawną jednostką samorządu terytorialnego, powołaną w celu organizacji życia publicznego na swoim terytorium, dla jej mieszkańców. Ustrój gminy, zakres jej kompetencji oraz uprawnienia podstawowych władz określa ustawa o samorządzie gminnym oraz statut gminy. Zadania służące zaspokajaniu zbiorowych potrzeb wspólnoty samorządowej gmina wykonuje we własnym imieniu i na własną odpowiedzialność.

Realizacja tych zadań odbywa się poprzez jednostki sektora finansów publicznych powołane w formach przewidzianych ustawą. Należą do nich jednostki budżetowe – nie posiadające osobowości prawnej jednostki organizacyjne, finansowane bezpośrednio z budżetu gminy. Oznacza to, że wszystkie zobowiązania zaciągane przez te jednostki są zobowiązaniami budżetu, zaś wszystkie ich dochody są dochodami budżetu gminy.

Podstawową jednostką budżetową gminy jest Urząd Gminy, przy pomocy którego Wójt Gminy wykonuje swoje podstawowe funkcje.

Nижej przedstawiono jednostki organizacyjne, które składają jednostkowe sprawozdania finansowe:

1. Urząd Gminy Jedlnia-Letnisko – jednostka budżetowa
2. Publiczna Szkoła Podstawowa w Gzowicach – jednostka budżetowa
3. Publiczna Szkoła Podstawowa w Myśliszewicach – jednostka budżetowa
4. Publiczna Szkoła Podstawowa w Natolinie – jednostka budżetowa
5. Publiczna Szkoła Podstawowa w Jedlni-Letnisko – jednostka budżetowa
6. Publiczna Szkoła Podstawowa w Słupicy – jednostka budżetowa
7. Publiczne Przedszkole w Jedlni-Letnisko – jednostka budżetowa
8. Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Jedlni-Letnisko – jednostka budżetowa

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

3. Sprawozdanie finansowe Gminy Jedlnia-Letnisko składa się z:

- a) Bilans z wykonania budżetu jednostki samorządu terytorialnego
- b) Łączny Bilans jednostek budżetowych
- c) Łączny Rachunek zysków i strat jednostki (wariant porównawczy)
- d) Łączne Zestawienie zmian w funduszu

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. Umazane 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 niezuzycia 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	56874,77		9088,90					65963,67
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	117757004,02	0,00	27084062,25	4121397,34		28601,56	4671358,86	144262503,19
1.	Środki trwałe	113718218,92	0,00	19047602,95	4121397,34	0,00	28601,56	183841,34	136674776,31

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	
1.1.	Grunty	2833016,56	0,00	15164184,25	4092263,57	0,00	0,00	0,00	22089464,38
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	101554503,24		3673792,84				169301,34	105058994,74
1.3.	Urządzenia techniczne i maszyny	7564177,51			8916,77		28601,56	14540,00	7529952,72
1.4.	Środki transportu	1527629,20		179625,86					1707255,06
1.5.	Inne środki trwałe	238892,41		30000,00	20217,00				289109,41
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	4038785,10		8036459,30				4487517,52	7587726,88
SUMA		117813878,79	0,00	27093151,15	4121397,34	0,00	28601,56	4671358,86	144328466,86

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- Stan na koniec roku	Wartość netto majątku trwałego	
								Stan na początek roku BO	Stan na koniec roku BZ
I.	Wartości niematerialne i prawne	56874,77	9088,90	0,00	0,00	0,00	65963,67	0,00	0,00
II.	Rzeczowe aktywa trwałe	50118180,01	4354002,57	0,00	176211,01	83764,08	54564635,51	67638824,01	89697867,68
1.	Umorzenie Środków trwałych	50118180,01	4354002,57	0,00	176217,01	83764,08	54564635,51	63600038,91	82110140,80
1.1.	Umorzenie Gruntów	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	2833016,56	22089464,38
1.2.	Umorzenie budynków, lokali i obiektów inżynierii lądowej i wodnej	43600463,94	3729132,71	0,00	0,00	46455,85	47283140,80	57954039,30	57775853,94
1.3.	Umorzenie urządzeń technicznych i maszyn	4829308,89	598175,01	0,00	6909,27	37308,23	5397084,94	2734868,62	2132867,78
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	161251,34	25997,94	0,00	8801,29	0,00	196050,57	77641,07	93058,84
2.	Środki trwałe w budowie (inwestycje)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	4038785,10	7587726,88
SUMA		50175054,78	4363091,47	0,00	176217,01	83764,08	54630599,18	67638824,01	89697867,68

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
4401189,00	460214,70	320136,20	4541267,50	4401189,00	460214,70	320136,20	4541267,50

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

Gmina Jedlnia-Letnisko 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 finansowy.

Gmina Jedlnia-Letnisko nie dokonała odpisów aktualizujących wartości aktywów.

1.4. Wartość gruntów użytkowanych wieczystie

Gmina Jedlnia-Letnisko 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

Gmina nie posiada takich środków trwałych.

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

Gmina 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.
1.	Należności JST i BP	886711,37	4189136,16	4396857,97	4056422,17	4529571,96
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	886711,37	4189136,16	4396857,97	4056422,17	4529571,96
1.2.1.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (BP)	0,00	2756573,04	3011363,02	2756573,04	3011363,02
1.2.2.	Fundusz alimentacyjny, zaliczka alimentacyjna (JST)	0,00	1291036,07	1365826,01	1291036,07	1365826,01
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	267637,90	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	619073,47	133760,93	19071,73	8813,06	144019,60
SUMA		886711,37	4189136,16	4396857,97	4056422,17	4529571,96

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

Gmina 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

Tabela 5. Zobowiązania

L.p.	Specyfikacja zobowiązań wg. pozycji bilansu	Wartość wykazana w bilansie	z tego:		
			powyżej 1 roku do 3 lat	powyżej 3 lat do 5 lat	powyżej 5 lat
1.	2.	3.	4.	5.	
1.	Zobowiązania finansowe	7 900 310,06	1 928 845,00	1 990 743,62	1 727 999,44
2.	Zobowiązania wobec budżetów	47 936,50	0,00	0,00	0,00
3.	Pozostałe zobowiązania	914,26	0,00	0,00	0,00
SUMA		7 949 160,82	1 928 845,00	1 990 743,62	1 727 999,44

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 6. Świadczenia dodatkowe dla pracowników

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota wypłaconych świadczeń pracowniczych w zł. i gr.
1.	2.	3.
1.	Odprawy emerytalne i rentowe	134 799,12
2.	nagrody jubileuszowe	299 752,71
3.	świadczenia urlopowe	196 738,69
4.	inne	0,00
SUMA		631 290,52

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 7. 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: 2019.04.30 12:47:48
+02'00'

.....

(główny księgowy)

2019-04-30
(rok, miesiąc, dzień)

Piotr Józef Leśnowolski
Elektronicznie podpisany przez
Piotr Józef Leśnowolski
Data: 2019.04.30 12:48:24 +02'00'

.....

(kierownik jednostki)